

صندوق الرياض للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
مع تقرير فحص المراجع المستقل لحاملي الوحدات

صندوق الرياض للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل الرياض المالية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

الصفحات

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

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة

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

المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المرفقة الخاصة بصندوق الرياض للأسهم السعودية ("الصندوق") المدار من قبل شركة الرياض المالية (مدير الصندوق) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م، والقوائم الأولية للدخل الشامل، والقوائم الأولية للتغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل مراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص القوائم المالية الأولية من طرح استفسارات، بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. ويعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدي أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم يتم إلى علمنا ما يدعوننا 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 للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	إيضاح	
الموجودات			
٥٤١,٥٢١	٩١٢,٠٧٢	١١,٦	النقدية وشبه النقدية
١٣٤,٧٧٥,٥٣٢	١٥١,٦٣٠,٦٦٥	٧	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	١١٢,٠٣٨		توزيعات أرباح مستحقة
١٣٥,٣١٧,٠٥٣	١٥٢,٦٥٤,٧٧٥		إجمالي الموجودات
المطلوبات			
٦١٥,٢٦٢	٦٤٢,٨٦٦	١١	مصروفات إدارية مستحقة
١١٤,٥٠٧	١١١,٥٥٦		مصروفات مستحقة
٧٢٩,٧٦٩	٧٥٤,٤٢٢		إجمالي المطلوبات
١٣٤,٥٨٧,٢٨٤	١٥١,٩٠٠,٣٥٣		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
٦,٨٩٥,٠٨٩,٣٠	٦,٠٥٠,٢٤١,٣٣	٨	الوحدات مصدره (بالعدد)
١٩,٥٢	٢٥,١١		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة للوحدة

صندوق الرياض للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	إيضاح
دخل الاستثمار		
		صافي الدخل / (الخسارة) من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٦,٥٤٢,٧٤٩)	٣٤,٥٠٠,٢٦٩	١٠
٢,٧٨١,٣٥١	٢,١٩٦,٤١٣	
(٢٣,٧٦١,٣٩٨)	٣٦,٦٩٦,٦٨٢	
المصروفات		
		أتعاب ادارة الصندوق
(١,٥٣٣,٧٣٨)	(١,٢٥٢,٧٢٢)	١٢
(٨٤,٦٠٣)	(٢٠٣,٠٣٣)	١٠
(١,٦١٨,٣٤١)	(١,٤٥٥,٧٥٥)	
(٢٥,٣٧٩,٧٣٩)	٣٥,٢٤٠,٩٢٧	صافي الدخل / (الخسارة) الدخل للفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
(٢٥,٣٧٩,٧٣٩)	٣٥,٢٤٠,٩٢٧	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للفترة

صندوق الرياض للأسهم السعودية

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	
١٩٩,٠٢١,٨٧٤	١٣٤,٥٨٧,٢٨٤	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
(٢٥,٣٧٩,٧٣٩)	٣٥,٢٤٠,٩٢٧	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للفترة
		الاشتراكات والاستردادات من حاملي الوحدات:
٣,٦٣٥,٨٣٧	٤,٤٢٩,٩١٦	الوحدات المصدرة
(٣,٠١٠,١٩٦)	(٢٢,٣٥٧,٧٧٤)	الوحدات المستردة
٦٢٥,٦٤١	(١٧,٩٢٧,٨٥٨)	صافي التغير من معاملات الوحدات
١٧٤,٢٦٧,٧٧٦	١٥١,٩٠٠,٣٥٣	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة

صندوق الرياض للأسهم السعودية

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	إيضاح
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
(٢٥,٣٧٩,٧٣٩)	٣٥,٢٤٠,٩٢٧	صافي الدخل / (الخسارة) للفترة
		التعديلات على:
٦,٦٧٢,١١٢	(٢٧,٥٣٧,٤٣٥)	٩ (الربح)/ (الخسارة) غير المحقق من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٨,٧٠٧,٦٢٧)	٧,٧٠٣,٤٩٢	
٣٧,٤١٠,٨٣٧	١٠,٦٨٢,٣٠٢	صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١٣٠,٢٠٨)	(١١٢,٠٣٨)	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٦٠,١٥٠)	٢٧,٦٠٤	توزيعات أرباح مستحقة
-	(٢,٩٥١)	أتعاب إدارة الصندوق
١٨,٤١٢,٨٥٢	١٨,٢٩٨,٤٠٩	مصروفات مستحقة
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:		
٣,٦٣٥,٨٣٧	٤,٤٢٩,٩١٦	المتحصلات من إصدار الوحدات
(٣,٠١٠,١٩٦)	(٢٢,٣٥٧,٧٧٤)	الوحدات المستردة
٦٢٥,٦٤١	(١٧,٩٢٧,٨٥٨)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
١٩,٠٣٨,٤٩٣	٣٧٠,٥٥١	صافي التغير في النقدية وشبه النقدية
١,٥٢٦,٩٩١	٥٤١,٥٢١	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٢٠,٥٦٥,٤٨٤	٩١٢,٠٧٢	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

صندوق الرياض للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م

(المبالغ بالريال السعودي)

١ الصندوق وأنشطته

إن صندوق الرياض للأسهم السعودية ("الصندوق") هو صندوق أسهم مدار بموجب الاتفاق بين الرياض المالية ("مدير الصندوق") والمستثمرين بالصندوق ("مالكي الوحدات"). ويهدف الصندوق إلى تحقيق نمو لرأس المال على المدى البعيد مع الإبقاء على مستوى المخاطرة عند الحد الذي عادة ما يصاحب مثل تلك الصناديق الاستثمارية. الصندوق عبارة عن وعاء للاستثمار في أسهم الشركات السعودية المساهمة.

يتعامل مدير الصندوق مع مالكي الوحدات في كل صندوق 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 ٥٣١/م/١٦١ بتاريخ ١٥ محرم ١٤١٢هـ (الموافق ٢٦ يوليو ١٩٩١م). وقد بدأ الصندوق نشاطه في ٣ ديسمبر ١٩٩٢م.

٢ اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للوائح صناديق الاستثمار ("اللوائح") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م) والذي تم تعديله في ١٢ رجب ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١م)، 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 ٢٠٢٠م. إن نتائج فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م لا تشكل بالضرورة مؤشراً على البيانات المالية للسنة التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. يتم عرض الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة بترتيب السيولة.

٢-٣ أسس القياس

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.

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

باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم تحويل الموجودات الريال السعودي يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى والمطلوبات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف. يتم إدراج أرباح وخسائر الناتجة من تحويل سعر الصرف في قائمة الدخل الشامل الأولية. كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية

صندوق الرياض للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م
(المبالغ بالريال السعودي)
٣ أسس الإعداد (تتمة)

٣-٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة القيام باستخدام أحكام وتقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والدخل والمصروفات 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

قامت مدير إدارة 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 الهامة

تتوافق السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية مع تلك المستخدمة والمفصّل عنها في القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. هناك معايير وتعديلات وتفسيرات جديدة تنطبق لأول مرة في عام ٢٠٢١م، 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 ١,٥٪ 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.

٦ النقدية وشبه النقدية

٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (مراجعة)	إيضاح	نقدية في حساب استثماري
٩١٢,٠٧٢	٥٤١,٥٢١	١١، ١-٦	
٩١٢,٠٧٢	٥٤١,٥٢١		

١-٦ النقدية في حساب استثماري محتفظ به في حساب جاري لدى الرياض المالية وهو طرف ذو علاقة (إيضاح ١). لا يحقق الصندوق أرباحاً من هذه الحسابات الاستثمارية.

صندوق الرياض للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة 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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	
٤٧,٢٦٦,٥١٧	٥٣,٩٥١,٧٥٣	البنوك
٣٥,٧٣٣,٥١٩	٤٧,٥٠٥,٥٠٣	المواد الأساسية
١٣,٩٤٤,٣٣١	١٣,٤١٨,٦٩٢	الطاقة
١٢,٢١٥,٢٨٩	١٣,٠٩٦,١٧٢	خدمات الاتصالات
٢,٨١٠,١٠٧	٤,٨١٣,٠٦١	السلع الرأسمالية
٤,٨٥٦,٠٤٩	٤,٥٧٨,٦٨٨	إنتاج الأغذية
٦,١٨٩,٩٤٧	٤,٣٢٦,٣٢٧	التجزئة
٢,٣٣٢,١٨٠	٣,٣٤١,١٦٧	المرافق العامة
١,٩٥١,٠٦٠	٢,٩٧٤,٣١٣	التأمين
٣,٧٧٥,٤٥٥	٢,٤٩٧,٥١١	معدات وخدمات الرعاية الصحية
٣,٧٠١,٠٧٨	١,١٢٧,٤٧٨	الخدمات الاستهلاكية
١٣٤,٧٧٥,٥٣٢	١٥١,٦٣٠,٦٦٥	إجمالي القيمة السوقية
١٢٨,٢٦٢,٣٩٠	١٢٤,٠٩٣,٢٣٠	إجمالي التكلفة

٨ معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً بمعاملات الوحدات للفترة / للسنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	
		(عدد الوحدات)
١٠,٩١٨,٢٦٤,٣١	٦,٨٩٥,٠٨٩,٣٠	عدد الوحدات في بداية الفترة / السنة
٢٧٢,٢٩١,٧١	١٩٩,٥٤٠,٢٣	الوحدات المصدرة خلال الفترة/ السنة
(٤,٢٩٥,٤٦٦,٧٢)	(١,٠٤٤,٣٨٨,٢٠)	الوحدات المستردة خلال الفترة/ السنة
(٤,٠٢٣,١٧٥,٠١)	(٨٤٤,٨٤٧,٩٧)	صافي التغير في الوحدات
٦,٨٩٥,٠٨٩,٣٠	٦,٠٥٠,٢٤١,٣٣	الوحدات في نهاية الفترة / السنة

٩ صافي الربح / (الخسارة) من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	
(١٩,٨٧٠,٦٣٧)	٦,٩٦٢,٨٣٤	الربح / (الخسارة) المحققة من بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٦,٦٧٢,١١٢)	٢٧,٥٣٧,٤٣٥	الربح / (الخسارة) غير المحققة من إعادة تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٦,٥٤٢,٧٤٩)	٣٤,٥٠٠,٢٦٩	

صندوق الرياض للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريال السعودي)
١٠ مصروفات أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)	
٧٦,٨٨٦	١٨٩,٣٩٧	مصروف ضريبة القيمة المضافة
٧,٧١٧	١٣,٦٣٦	مصروفات أخرى
٨٤,٦٠٣	٢٠٣,٠٣٣	

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 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 الهامة 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 ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)
الرياض المالية	أتعاب إدارة الصندوق الحساب الاستثماري	(١,٢٥٢,٧٢٢)	(١,٥٣٣,٧٣٨)	(٦٤٢,٨٦٦)	(٦١٥,٢٦٢)
	ضريبة القيمة المضافة المستحقة*	١٨٧,٩٠٨	٧٦,٦٨٧	٩١٢,٠٧٢	٥٤١,٥٢١
		-	-	(٩٧,٩١٩)	(٩٢,٢٨٩)

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

١٢ الأدوات المالية حسب الفئة

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	التكلفة المطفأة	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	
		الموجودات كما في قائمة الموجودات والمطلوبات	النقدية وشبه النقدية
-	٩١٢,٠٧٢	-	-
١٥١,٦٣٠,٦٦٥	-	-	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٥١,٦٣٠,٦٦٥	٩١٢,٠٧٢	-	الإجمالي

صندوق الرياض للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريال السعودي)
١٢ الأدوات المالية حسب الفئة (تتمة)

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	التكلفة المطفأة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	الموجودات كما في قائمة الموجودات والمطلوبات
-	٥٤١,٥٢١	-	النقدية وشبه النقدية
١٣٤,٧٧٥,٥٣٢	-	-	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٣٤,٧٧٥,٥٣	٥٤١,٥٢١	-	الإجمالي

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.

أنشطه الصندوق تعرضه لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق، ومخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة، والمخاطر التشغيلية. ومدير الصندوق مسؤول عن تحديد المخاطر والرقابة عليها ويشرف مجلس الصندوق وهو مسؤول في نهاية المطاف عن الادارة العامة للصندوق

يتم تحديد المخاطر والرقابة عليها في المقام الأول لتنفيذها على الحدود التي يضعها مجلس الصندوق. وللصندوق شروط وأحكام توثق وتحدد استراتيجياته التجارية الشاملة، وتحمله للمخاطر، وفلسفته العامة لأداره المخاطر، وهو ملزم باتخاذ إجراءات لإعادة توازن محفظته وفقاً لإرشادات الاستثمار.

ويستخدم الصندوق أساليب مختلفة لقياس وإدارة مختلف أنواع المخاطر التي يتعرض لها؛ ويرد شرح لهذه الأساليب بالأسفل.

أ- مخاطر السوق

(١) مخاطر السعر

مخاطر الأسعار هي مخاطر تذبذب قيمة الأداة المالية للصندوق نتيجة للتغيرات في أسعار السوق الناجمة عن عوامل غير العملات الأجنبية وحركات معدل الفائدة.

وتنشأ مخاطر الأسعار في المقام الأول من عدم التأكد من الأسعار المستقبلية للأدوات المالية التي يحتفظ بها الصندوق. وتنويع مدير الصندوق محفظته الاستثمارية ومراقبة عن كثب حركة أسعار استثماراته في الأدوات المالية. وفي تاريخ المركز المالي، كان لدى الصندوق استثمارات في أدوات ملكية وصناديق استثمار.

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:

صندوق الرياض للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريال السعودي)
١٣ إدارة المخاطر المالية (تتمة)
١-١٣ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

أ- مخاطر السوق (تتمة)

(١) مخاطر السعر (تتمة)

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	التغير المعقول المحتمل %	التأثير على قيمة صافي الأصول	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	التغير المعقول المحتمل %	التأثير على قيمة صافي الأصول
	٪١-/+	٥٣٩,٥١٨		٪١-/+	٤٧٢,٦٦٥
	٪١-/+	٤٧٥,٠٥٦		٪١-/+	٣٥٧,٣٣٥
	٪١-/+	١٣٤,١٨٧		٪١-/+	١٣٩,٤٤٣
	٪١-/+	١٣٠,٩٦٢		٪١-/+	١٢٢,١٥٣
	٪١-/+	٤٨,١٣١		٪١-/+	٢٨,١٠١
	٪١-/+	٤٥,٧٨٧		٪١-/+	٤٨,٥٦١
	٪١-/+	٤٣,٢٦٣		٪١-/+	٦١,٨٩٩
	٪١-/+	٣٣,٤١٢		٪١-/+	٢٣,٣٢٢
	٪١-/+	٢٩,٧٤٣		٪١-/+	١٩,٥١١
	٪١-/+	٢٤,٩٧٥		٪١-/+	٣٧,٧٥٥
	٪١-/+	١١,٢٧٥		٪١-/+	٣٧,٠١١

ب- مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الأخر. يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان في النقدية وشبه النقدية والذمم المدينة. يتم ايداع أرصدة البنوك في بنك الرياض والذي يعتبر بنك تصنيف مالي جيد يوضح الجدول التالي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان لمكونات قائمة المركز المالي

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)
٩١٢,٠٧٢	٥٤١,٥٢١
١١٢,٠٣٨	-
١,٠٢٤,١١٠	٥٤١,٥٢١

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى لمخاطر الائتمان. تقتصر مخاطر الائتمان على النقدية، واستثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة، ودخل العمولات الخاصة المستحقة كما يلي:
 - 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.

صندوق الرياض للأسهم السعودية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

(المبالغ بالريال السعودي)

١٣ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١٣-١ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

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 الإثنين إلى الخميس، 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.

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 بسعته في تحقيق هدفه الاستثماري المتمثل في توليد عوائد لحاملي الوحدات.

٢-١٣ تقدير القيمة العادلة

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة إلى أسعار السوق المدرجة في نهاية التداول في تاريخ التقارير المالية. يتم تقييم الأدوات التي لم يتم الإبلاغ عن مبيعاتها في يوم التقييم بأحدث سعر للمزايدة.

السوق النشط هو السوق الذي تتم فيه معاملات الأصول أو الالتزامات بتردد وحجم كافيين لتوفير معلومات التسعير على أساس مستمر. يفترض أن القيمة الدفترية ناقصاً انخفاض قيمة الأدوات المالية الممنوحة بالتكلفة 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 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.

صندوق الرياض للأسهم السعودية
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)
١٤ أرقام المقارنة

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

١٥ الأحداث اللاحقة

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

١٦ آخر يوم تقييم

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

١٧ اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

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