

صندوق الرياض لأسهم الأسواق الناشئة  
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 إلى حاملي الوحدات

صندوق الرياض لأسهم الأسواق الناشئة  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)  
المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

الصفحة	الفهرس
١	تقرير حول فحص المراجع المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٣	قائمة (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل الأولية الموجزة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات الأولية الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
١١-٦	الإيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة



## تقرير حول فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة

إلى السادة حاملي الوحدات ومدير صندوق  
صندوق الرياض لأسهم الأسواق الناشئة

### مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الرياض لأسهم الأسواق الناشئة ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ والمعلومات 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 استناداً إلى فحصنا.

### نطاق الفحص

لقد قمنا بإجراء فحصنا وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص رقم ٢٤١٠، "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنتشأ"، 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)

صندوق الرياض لأسهم الأسواق الناشئة  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)  
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة  
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي مالم يذكر خلاف ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	إيضاح	
			<b>الموجودات</b>
٤٤,١٣٩	١٦,٥٧٠	١١, ٦	النقد وما يماثله
٢,٦٦٩,١٥٣	٢,٠٩٢,١٠٦	٧	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٧١٣,٢٩٢	٢,١٠٨,٦٧٦		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات</b>
٥,٩٨٧	٤,٥١٢		مصاريف مستحقة
-	١٦٦,٤٦٧		السداد مستحق الدفع
٥,٩٨٧	١٧٠,٩٧٩		<b>إجمالي المطلوبات</b>
٢,٧٠٧,٣٠٥	١,٩٣٧,٦٩٧		<b>صافي حقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات</b>
١٤٠,٣٤٣,٩٤	١٣١,٥٦٦,٥٧	٨	الوحدات مصدره (بالعدد)
١٩,٢٩	١٤,٧٣		<b>حقوق الملكية العائدة للوحدة</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

صندوق الرياض لأسهم الأسواق الناشئة  
 صندوق استثماري مفتوح  
 (المدار من قبل شركة الرياض المالية)  
 قائمة (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
 (جميع المبالغ بالدولار الأمريكي مالم يذكر خلاف ذلك)

لفترة السنة أشهر المنتهية في		إيضاح
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
<b>دخل الاستثمار</b>		
صافي (الخسارة) / الربح من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		
٣٢٥,٢٢٥	(٦١٠,٨٧٢)	٩
٣٢٥,٢٢٥	(٦١٠,٨٧٢)	
<b>المصاريف</b>		
مصاريف أخرى		
(٤,٣٤٢)	(٤,٥٠٤)	١٠
(٤,٣٤٢)	(٤,٥٠٤)	
٣٢٠,٨٨٣	(٦١٥,٣٧٦)	
<b>صافي (الخسارة) / الدخل للفترة</b>		
-	-	
<b>الدخل الشامل الاخر للفترة</b>		
٣٢٠,٨٨٣	(٦١٥,٣٧٦)	
<b>إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة</b>		

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

صندوق الرياض لأسهم الأسواق الناشئة  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات الأولية (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي مالم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٢,٧٠٧,٣٠٥	٢,٩٨٣,٣٤٥	حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات في بداية الفترة
(٦١٥,٣٧٦)	٣٢٠,٨٨٣	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة
٦٧,١٣٧	٩٢,٩٣٦	اشترابات واستردادات من معاملات الوحدات:
(٢٢١,٣٦٩)	(٥٦٦,١٢٣)	الوحدات المصدرة
(١٥٤,٢٣٢)	(٤٧٣,١٨٧)	الوحدات المستردة
		صافي التغير من معاملات الوحدات
١,٩٣٧,٦٩٧	٢,٨٣١,٠٤١	حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

صندوق الرياض لأسهم الأسواق الناشئة  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)  
قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي مالم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في		إيضاح
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:

٣٢٠,٨٨٣	(٦١٥,٣٧٦)	
(٢٩٨,٧٦٣)	٥٨٤,٨١٨	٩
٢٢,١٢٠	(٣٠,٥٥٨)	
٤٠٣,٤٤٢	(٧,٧٧١)	
(١,٨٨٩)	(١,٤٧٥)	
٤٢٣,٦٧٣	(٣٩,٨٠٤)	

صافي (الخسارة) / الدخل للفترة  
التعديلات على:  
الخسارة / (الدخل) غير المحققة من استثمارات مدرجة بالقيمة  
العادلة من خلال الربح أو الخسارة

صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:  
الاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة  
المصاريف المستحقة  
صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية

٩٢,٩٣٦	٦٧,١٣٧	
(٥٦٦,١٢٣)	(٥٤,٩٠٢)	
(٤٧٣,١٨٧)	١٢,٢٣٥	
(٤٩,٥١٤)	(٢٧,٥٦٩)	
٦١,١٨٤	٤٤,١٣٩	
١١,٦٧٠	١٦,٥٧٠	

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:  
المتحصلات من اصدار الوحدات  
الاستردادات من الوحدات  
صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية

صافي التغير في النقد وما يماثله

النقدية وشبه النقد وما يماثله

النقد وما يماثله في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

**صندوق الرياض لأسهم الأسواق الناشئة**  
**صندوق استثماري مفتوح**  
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)**  
**للسنة المنتهية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢**  
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

**١- الصندوق وأنشطته**

إن صندوق الرياض لأسهم الأسواق الناشئة ("الصندوق") هو صندوق يستثمر في صناديق، مدار بموجب اتفاقية بين الرياض المالية ("مدير الصندوق") والمستثمرين بالصندوق ("مالكي الوحدات"). يهدف الصندوق إلى نمو رأس المال المستثمر على المدى الطويل في ظل مخاطر عالية وذلك من خلال الاستثمار في عدة محافظ في شركات مدرجة في كل من الصين، الهند، أمريكا اللاتينية، أوروبا الشرقية، وجنوب أفريقيا.

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

يتولى مدير الصندوق مسؤولية إدارة الصندوق. إلا أنه وفقاً لاتفاقية الصندوق، يمكن لمدير الصندوق تفويض أو تعيين مهامه إلى واحد أو أكثر من المؤسسات المالية في المملكة العربية السعودية وخارجها. وعليه، وبموجب الاتفاقية بتاريخ ٣ ديسمبر ٢٠٠٢، تقوم فيدينتي إنترناشيونال ("مدير الصندوق الأجنبي") بالتصرف كمدير صندوق فرعي للصندوق.

بدأ الصندوق أنشطته في ٢٦ مايو ١٩٩٢ 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 أسواق المال بتاريخ ١٢ ذو الحجة ١٤٢٩ هـ (الموافق ٢٠ ديسمبر ٢٠٠٨).

**٢- اللوائح النظامية**

يخضع الصندوق للوائح صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦) والذي تم تعديله في ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦)، 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 المعلومات المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

لا تتضمن هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة جميع المعلومات المطلوبة في المعلومات المالية السنوية، ويجب أن تقرأ جنباً إلى جنب مع المعلومات المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م. إن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ لا تشكل بالضرورة مؤشراً على البيانات المالية للسنة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

**١-٣ أساس 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 الموجزة 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 بالدولار الأمريكي وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للصندوق.

**معاملات وأرصدة**

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الدولار الأمريكي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم تحويل جميع الموجودات والمطلوبات بالعملة الأجنبية إلى الدولار الأمريكي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة. يتم إثبات أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن التحويل، إن وجدت، في قائمة الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) الأولية الموجزة.



## صندوق الرياض لأسهم الأسواق الناشئة

### صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

للسنة المنتهية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ٣- أسس الإعداد (تتمه)

### ٤.٣ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد المعلومات المالية الأولية الموجزة 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 والتقدير 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 جوهرية 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 إنها قد تطرأ نتيجة لتغيرات السوق أو الحالات الناتجة خارج سيطرة الصندوق. مثل هذه التغيرات تنعكس على الافتراضات عندما تحدث.

### ٥-٣ 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.

## ٤- السياسات المحاسبية المهمة

تتوافق السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة مع تلك المستخدمة والمفصّل 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 جوهرية 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 الدولية المعايير المحاسبية والتعديلات التالية التي كانت سارية للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢. قدرت الإدارة أن هذه التعديلات ليس لها أثر جوهرية على المعلومات المالية الأولية الموجزة للصندوق.

- تحدد التعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم ٣٧ - "المخصصات والمطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة" التكاليف التي تدرجها الشركة عند تقييم ما إذا كان العقد مسبباً للخسارة.
- تحظر التعديلات على معيار المحاسبة الدولية 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.
- تُحدّث التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ "تجميع المنشآت" مرجعاً 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 الدولية رقم ٤١، "الزراعة" والأمثلة التوضيحية المصاحبة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦، "عقود الإيجار".

**صندوق الرياض لأسهم الأسواق الناشئة**  
**صندوق استثماري مفتوح**  
 (المدار من قبل شركة الرياض المالية)  
**إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)**  
**للسنة المنتهية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢**  
 (جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

**٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**

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

**٥- أتعاب الإدارة والحفظ والمصاريف الأخرى**

لا يتقاضى مدير الصندوق أي أتعاب إدارية، إلا أنه تنطبق عليه أتعاب إدارة الصناديق المشككة له إضافة لأنه في كل يوم تقييم، يقوم أمين حفظ الصندوق الفرعي بتحميل الصندوق أتعاب حفظ بنسبة ٠,٠٢٥٪ (٢٠٢١: ٠,٠٢٪) سنوياً 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. وعلاوة على ذلك، يقوم مدير الصندوق بتحصيل مصاريف إدارية قدرها ٠,٣٠٪ (٢٠٢١: ٠,٣٠٪) سنوياً من صافي قيمة أصول الصندوق والتي تظهر في قائمة الدخل تحت بند أتعاب إدارة الصندوق .

يسترد مدير الصندوق من الصندوق أي مصاريف يتكبدتها نيابة عن الصندوق كأتعاب المراجعة والأتعاب القانونية وغيرها من المصاريف المماثلة. ولا يتوقع أن تتجاوز هذه الأتعاب عن إجمالي ٠,٢٪ (٢٠٢١: ٠,٢٠٪) سنوياً من صافي قيمة موجودات الصندوق.

**٦- النقد وما يماثله**

إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (مراجعة)
أرصدة لدى البنوك	١٦,٥٧١	٤٤,١٣٩
	١١,١-٦	٤٤,١٣٩

٦-١ يتم الاحتفاظ بالحساب النقدي في الاستثمار في حساب استثماري لدى إتش إس بي سي العربية السعودية تستخدم لقبول الاشتراك والاسترداد. لا يحقق الصندوق ربحاً من هذا الحساب الاستثماري

صندوق الرياض لأسهم الأسواق الناشئة  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
للسنة المنتهية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتمثل الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)		٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)		
عدد الوحدات	القيمة السوقية	عدد الوحدات	القيمة السوقية	
٧,٨٦٩,٣٤	٥١٩,٢١٩	٧,٨٦٩,٣٤	٥٣٥,٩٠٢	صندوق الصين
١,١٥٨,٦٠	٣٥,٢٠٩	١٧,٠٩٨,٣٢	٤٥٤,٦٤٤	صندوق أمريكا اللاتينية
٥,٥٤٢,٩٧	٤٠٠,١٤٧	٥,٥٤٢,٩٧	٣٢١,٩٣٥	صندوق الهند
٤,٥١٥,٠٠	٢٠٩,٤٩٦	٤,٥١٥,٠٠	١٩١,٨٤٢	صندوق مؤشر أسهم جنوب أفريقيا
٥٦,٤٧٦,٩٢	١,٥٠٥,٠٨٢	٥٨٧,٧٨١	٥٦,٤٧٦,٩٢	صافي الموجودات الأخرى
٧٥,٥٦٢,٨٣	٢,٦٦٩,١٥٣	٢,٠٩٢,١٠٤	٩١,٥٠٢,٥٥	إجمالي القيمة السوقية
-	٢,٥٢٦,٤٩٦	-	٢,٦٧٦,٩٢٤	إجمالي التكلفة

التأثير على حقوق الملكية نتيجة للتغير في القيمة العادلة للاستثمارات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة) و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة) نتيجة لتغير معقول محتمل في مؤشرات الأسهم بناءً على تركيز الصناعة، مع ثوابت جميع المتغيرات الأخرى هي كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)		٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)		
التغير المعقول	الأثر على حقوق الملكية	التغير المعقول	الأثر على حقوق الملكية	
المحتمل %		المحتمل %		
٥٣,٥٩٠	%١	٥١,٩٢٢	%١	صندوق الصين
٤٥,٤٦٤	%١	٣,٥٢١	%١	صندوق أمريكا اللاتينية
٣٢,١٩٤	%١	٤٠,٠١٥	%١	صندوق الهند
١٩,١٨٤	%١	٢٠,٩٥٠	%١	صندوق مؤشر أسهم جنوب أفريقيا
٥٨,٧٧٨	%١	١٥٠,٥٠٨	%١	صافي الموجودات الأخرى
٢٠٩,٢١٠		٢٦٦,٩١٥		

٨- معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً بمعاملات الوحدات للسنة / للفترة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مراجعة)	
١٤٠,٣٤٣,٩٤	١٦٣,٥٧٩,٦٢	عدد الوحدات في بداية السنة / الفترة
٤,٠٦١,٧٩	٩,٥٢٣,٤٣	الوحدات المصدرة خلال السنة / الفترة
(١٢,٨٣٩,١٦)	(٣٢,٧٥٩,١١)	الوحدات المستردة خلال السنة / الفترة
(٨,٧٧٧,٣٧)	(٢٣,٢٣٥,٦٨)	صافي التغير في الوحدات
١٣١,٥٦٦,٥٧	١٤٠,٣٤٣,٩٤	عدد الوحدات في نهاية السنة / الفترة

صندوق الرياض لأسهم الأسواق الناشئة  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
للسنة المنتهية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

صافي الربح / (الخسارة) من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
(٢٦,٠٥٤)	٢٦,٤٦٢
(٥٨٤,٨١٨)	٢٩٨,٧٦٣
(٦١٠,٨٧٢)	٣٢٥,٢٢٥

مصاريف أخرى	
٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
٤٥١	٤٣٧
٤,٠٥٣	٣,٩٠٤
٤,٥٠٤	٤,٣٤٢

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:

قيمة المعاملات خلال السنة		الرصيد كما في (دائن)	
٣٠ يونيو	٣٠ يونيو	٣٠ يونيو	٣٠ يونيو
٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١
طبيعة المعاملات	الطرف ذو العلاقة	(غير مراجعة)	(مراجعة)
ضريبة القيمة المضافة المستحقة*	الرياض المالية	(٤٥٩)	-
(٤٥١)	(٤٣٧)		

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

١٢ - 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 مخصص انخفاض قيمة الأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة تقارب قيمها العادلة. يحتوي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على المستويات التالية:  
• مدخلات المستوى ١ 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.

صندوق الرياض لأسهم الأسواق الناشئة  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
للسنة المنتهية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢  
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢ تقدير القيمة العادلة (تتمة)

يصنف الصندوق جميع أصوله المالية باستثناء الأصول المدرجة بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة المستوى ٢ من التسلسل الهرمي بالقيمة العادلة.

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

الموجودات المالية / المطلوبات المالية	تقنيات التقييم والمدخلات الرئيسية	المدخلات الهامة غير القابلة للرصد	علاقة وحساسية المدخلات غير القابلة للرصد بالقيمة العادلة
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	صافي قيمة الموجودات المقدمة من مدراء الصناديق	غير مطبق	غير مطبق

تشتمل تقنية التقييم لحساب القيمة العادلة للاستثمارات تحت المستوى ٢ على تحديد صافي قيمة الموجودات لكل وحدة في الصندوق التي تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها.

١٣ 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.

١٤ آخر يوم تقييم

كان آخر يوم تقييم لأغراض إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١)

١٥ 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).