

صندوق الرياض للدخل المتوازن
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)
المعلومات المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
وتقرير فحص المراجع المستقل إلى السادة حاملي الوحدات
ومدير الصندوق

صندوق الرياض للدخل المتوازن
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)
المعلومات المالية الأولية الموجزة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١	تقرير فحص المراجع المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات الأولية الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
١٥ - ٦	إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة

تقرير حول فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة

إلى السادة/ حاملي الوحدات ومدير صندوق الرياض للدخل المتوازن
المحترمين

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الرياض للدخل المتوازن ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ والقوائم الأولية الموجزة ذات الصلة للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات والتدفقات النقدية لفترة السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن مدير الصندوق مسؤول عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ - "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

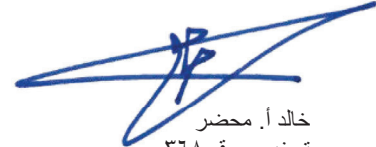
نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص 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 إجراء استفسارات بشكل رئيسي مع الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل في نطاقه إلى حد كبير من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن نتمكن من الحصول على تأكيد حول جميع الأمور الهامة التي يمكن تحديدها عند إجراء عملية المراجعة. وبناءً عليه فإننا لا نبيد رأي مراجعة.

الاستنتاج

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

برابيس وترهاوس كوبرز



خالد أ. محضر
ترخيص رقم ٣٦٨



٨ أغسطس ٢٠٢٣
(٢١ محرم ١٤٤٥ هـ)

صندوق الرياض للدخل المتوازن
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	إيضاح	
			الموجودات
٢,٢١٢,٥٧٢	١,١٤٠,٠٨٠	٦	نقد وما يماثله
٢١,١٢٢,٦٦٨	١٧,١٠٢,٣١٠	٧	استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة
٣٢,٧١١,٩٥٤	٤٦,٠٢٧,٧٤٨	٨	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣١,٩٢٤	٧٦,٢١٨		توزيعات أرباح مدينة
٥٦,٠٧٩,١١٨	٦٤,٣٤٦,٣٥٦		مجموع الموجودات
			المطلوبات
١١,٣٨٨	٧٤,٢٤٥	١٢	أتعاب إدارة مستحقة
٦٦,٠٣٣	٥٧,٧١٦		مصاريف مستحقة أخرى
٣٦,٢١٢	٤٣٢,٧١٢		استردادات دائنة
١١٣,٦٣٣	٥٦٤,٦٧٣		مجموع المطلوبات
٥٥,٩٦٥,٤٨٥	٦٣,٧٨١,٦٨٣		حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات
٢,٥٢٤,٥٠٨,١٠	٢,٥٦٦,٨٥٥,٥٢	٩	الوحدات المصدرة (بالعدد)
٢٢,١٧	٢٤,٨٥		حقوق الملكية العائدة إلى كل وحدة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

صندوق الرياض للدخل المتوازن
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣		
٢,٢٥٧,١٢٢	٦,١٧١,٥٢٧	١٠	الإيرادات صافي الربح من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٨٤,٤٨٩	٦٣٤,٠٦٢		إيرادات توزيعات أرباح
٢٦٧,٨٨٧	٤٨٩,٠٢٢		إيرادات عمولة خاصة
٣,٣٠٩,٤٩٨	٧,٢٩٤,٦١١		مجموع الدخل
(٥٥٢,٠٠٣)	(٣٧٤,٢٤٥)	١٢	مصاريف
(١٢٩,٥٧٨)	(١٢٨,١٥٧)	١١	أتعاب الإدارة
-	(١٠٧١٩)	١٢	مصاريف أخرى
(٦٨١,٥٨١)	(٥٠٤,١٢١)		تكلفة تمويل
٢,٦٢٧,٩١٧	٦,٧٩٠,٤٩٠		مجموع المصاريف
			صافي الدخل للفترة
			الدخل الشامل الآخر للفترة
٢,٦٢٧,٩١٧	٦,٧٩٠,٤٩٠		مجموع الدخل الشامل للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

صندوق الرياض للدخل المتوازن
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات الأولية الموجزة
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٧١,٢٣٩,٦١٥	٥٥,٩٦٥,٤٨٥	حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
٢,٦٢٧,٩١٧	٦,٧٩٠,٤٩٠	مجموع الدخل الشامل للفترة
٢٠,٩٨٢,٩٩٢	١٦,٩٠٧,٦٤٨	الإشترابات والاستردادات من قبل حاملي الوحدات
(٢٩,٤٢٨,٥٨٣)	(١٥,٨٨١,٩٤٠)	إصدار الوحدات
(٨,٤٤٥,٥٩١)	١,٠٢٥,٧٠٨	استرداد الوحدات
		صافي التغير من معاملات الوحدات
٦٥,٤٢١,٩٤١	٦٣,٧٨١,٦٨٣	حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

صندوق الرياض للدخل المتوازن
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في		إيضاح
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٢,٦٢٧,٩١٧	٦,٧٩٠,٤٩٠	صافي الدخل للفترة
		تعديلات لـ:
٢,٠٢٧,٧٨٩	(٥,٣٨٨,٧٧٥)	١٠ ربح / (خسارة) غير محقق من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤,٦٥٥,٧٠٦	١,٤٠١,٧١٥	
٥,٧٦٦,٨٨٣	(٧,٩٢٧,٠١٩)	صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٩٨,٨٥٥	٤٠,٢٠,٣٥٨	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧,١٥٤	(٤٤,٢٩٤)	استثمارات مدرجة بالتكلفة المطأة
(٢٤٢,٨١٤)	٦٢,٨٥٧	توزيعات أرباح مدينة
(٤٢,٢٢٦)	(٨,٣١٧)	أتعاب إدارة مستحقة
١٠,٢٤٣,٥٥٨	(٢,٤٩٤,٧٠٠)	مصاريف مستحقة أخرى
		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
٢٠,٩٨٢,٩٩٢	١٦,٩٠٧,٦٤٨	متحصلات من إصدار وحدات
(٢٩,٤٤١,٤٢٥)	(١٥,٤٨٥,٤٤٠)	استردادات الوحدات
(٨,٤٥٨,٤٣٣)	١,٤٢٢,٢٠٨	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
١,٧٨٥,١٢٥	(٥,٠٧٢,٤٩٢)	صافي التغير في النقد وما يماثله
٢,٧٧٨,٧٥٨	٦,٢١٢,٥٧٢	٦ نقد وما يماثله في بداية الفترة
٤,٥٦٣,٨٨٣	١,١٤٠,٠٨٠	٦ نقد وما يماثله في نهاية الفترة
١٢,٨٤٢	٣٩٦,٥٠٠	*معلومات تكميلية
		مستحق الدفع لحاملي الوحدات على حساب الاسترداد

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

صندوق الرياض للدخل المتوازن

صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ الصندوق وأنشطته

صندوق الرياض للدخل المتوازن ("الصندوق") هو صندوق متوازن مُدار من قبل شركة الرياض المالية ("مدير الصندوق") من خلال اتفاقية مع مستثمري الصندوق ("حاملي الوحدات"). يهدف الصندوق إلى تنمية رأس المال وعوائد سنوية للمستثمرين.

وعند التعامل مع حاملي الوحدات، يعتبر مدير الصندوق أن الصندوق بمثابة وحدة محاسبية مستقلة. وعليه، تقوم إدارة الصندوق بإعداد قوائم مالية منفصلة للصندوق.

يتولى مدير الصندوق مسؤولية إدارة الصندوق. ومع ذلك، وفقاً لاتفاقية الصندوق، يمكن لمدير الصندوق تفويض أو إسناد واجباته إلى واحدة أو أكثر من المؤسسات المالية في المملكة العربية السعودية وخارجها.

بدأ الصندوق بمزاولة أنشطته في ٢٤ مايو ١٩٩٨، حيث تمت الموافقة على شروط وأحكام الصندوق من قبل البنك المركزي السعودي (ساما). في ٢٠ ديسمبر ٢٠٠٨، تمت الموافقة على شروط وأحكام الصندوق من قبل هيئة السوق المالية من خلال خطابها المؤرخ في ١٢ ذو الحجة ١٤٢٩هـ (الموافق ٢٠ ديسمبر ٢٠٠٨).

٢ الجهة التنظيمية

يخضع الصندوق للوائح صندوق الاستثمار ("اللوائح") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦) والمعدلة بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١)، والتي توضح بالتفصيل المتطلبات الواجب اتباعها من جميع الصناديق داخل المملكة العربية السعودية.

٣ أسس الإعداد

١-٣ بيان الالتزام

أعدت المعلومات المالية الأولية الموجزة للصندوق طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ - التقارير المالية الأولية ("معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤") كما هو معتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ويجب قراءتها بالتزامن مع آخر قوائم مالية سنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. إن نتائج فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٢-٣ أسس القياس

أعدت هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي، باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يتم إدراجها بقيمتها العادلة. يعرض الصندوق قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الخاصة به بحسب ترتيب السيولة. جميع الأرصدة مصنفة على أنها متداولة. يمكن للصندوق استرداد أو تسوية جميع موجوداته والتزاماته في غضون ١٢ شهراً من تاريخ التقرير.

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 وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للصندوق.

معاملات وأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. يتم تحويل جميع الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة. يتم إثبات أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية، إن وجدت، الناتجة عن التحويل في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة.

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ أسس الإعداد (تمة)

٤-٣ أحكام وتقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد المعلومات المالية الأولية الموجزة قيام الإدارة بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة، وكذلك الإفصاح عن المطلوبات المحتملة. وقد تؤدي الشكوك حول هذه الافتراضات والتقديرات إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

لا يوجد أي تقديرات أو أحكام هامة مستخدمة في إعداد القوائم المالية، قد ينتج عنها مخاطر تتسبب في تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المحاسبية اللاحقة. يستند الصندوق في افتراضاته وتقديرته على المؤشرات المتاحة عند إعداد المعلومات المالية الأولية الموجزة. قد يحدث تغير في الظروف والافتراضات المستقبلية نظراً للتغيرات في السوق أو الظروف الخارجة عن إرادة الصندوق. ويتم عرض تلك التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

٥-٣ مبدأ الاستمرارية

لقد قام مدير الصندوق بتقييم قدرة الصندوق على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وأنه مقتنع بأنه لدى الصندوق الموارد الكافية لمواصلة أعماله في المستقبل المنظور. كما أنه لا علم لمدير الصندوق بأية أمور هامة يمكن أن تثير شكوكاً جوهرية حول قدرة الصندوق على الاستمرار في أعماله.

٦-٣ الخسارة الائتمانية المتوقعة

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

- تحديد معايير الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان.
- اختيار النماذج والافتراضات المناسبة لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة.
- تحديد العدد والترجيحات النسبية للسيناريوهات المستقبلية لكل نوع من أنواع المنتجات/ الأسواق وما يرتبط بها من الخسارة الائتمانية المتوقعة.
- إنشاء مجموعات من الموجودات المالية المماثلة لأغراض قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة.

٤ السياسات المحاسبية الهامة

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 ٢٠٢٢. تنطبق بعض المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة لأول مرة في سنة ٢٠٢٣، 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. ويرى مدير الصندوق أنها لن يكون لها أثر جوهري على المعلومات المالية الأولية الموجزة للصندوق. يعترف الصندوق بتطبيق هذه التعديلات والتفسيرات عندما تصبح سارية.

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة تم اعتمادها من قبل الصندوق

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي المعايير المحاسبية والتعديلات التالية التي كانت سارية للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣. قدر مدير الصندوق أن هذه التعديلات ليس لها أثر جوهري على المعلومات المالية الأولية الموجزة للصندوق.

المعيار والتفسير والتعديلات	الوصف	تاريخ السريان
تعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي ١، بيان الممارسة ٢ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨.	تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغييرات في السياسات المحاسبية.	الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣
تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة.	تتطلب هذه التعديلات من الشركات الاعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي، عند الاعتراف الأولي، تؤدي إلى مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة الخاضعة للخصم.	الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧، "عقود التأمين"	يحل هذا المعيار محل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤، والذي يسمح حاليًا بمجموعة متنوعة من الممارسات في المحاسبة عن عقود التأمين. غير المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ بشكل جوهري طريقة المحاسبة من قبل جميع المنشآت التي تصدر عقود التأمين وعقود الاستثمار مع ميزات المشاركة التقديرية.	الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣.
تعديل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - الإصلاح الضريبي الدولي - قواعد نموذج الركيزة الثانية.	تمنح هذه التعديلات الشركات إعفاء مؤقتًا من محاسبة الضرائب المؤجلة الناشئة عن الإصلاح الضريبي الدولي لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية. كما أدخلت التعديلات متطلبات الإفصاح المستهدفة للشركات المتضررة.	الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣.

فيما يلي قائمة المعايير والتفسيرات الصادرة والتي يتوقع الصندوق بشكل معقول أن تكون قابلة للتطبيق في تاريخ مستقبلي. تقوم الإدارة حاليًا بتقييم تأثير هذه المعايير وتعتزم اعتمادها عندما تصبح سارية.

المعيار والتفسير والتعديلات	الوصف	تاريخ السريان
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١، عرض القوائم المالية، تصنيف المطلوبات	توضح هذه التعديلات ضيقة النطاق لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١، "عرض القوائم المالية"، أن المطلوبات تكون مصنفة على أنها متداولة أو غير متداولة، اعتمادًا على الحقوق الموجودة في النهاية من الفترة المشمولة بالتقرير. لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو الأحداث بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال، استلام تنازل أو خرق التعهد). يوضح التعديل أيضًا ما يعنيه معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عندما يشير إلى "تسوية" التزام. يرجى ملاحظة أن مجلس معايير المحاسبة الدولية قد أصدر مسودة عرض جديدة تقترح تغيير هذا التعديل.	مؤجل حتى الفترات المحاسبية التي لا تبدأ قبل ١ يناير ٢٠٢٤
تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - عقود الإيجار عند البيع وإعادة التأجير	لأن المتطلبات الجديدة للبيع ومعاملات إعادة التأجير في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ هي لشرح كيفية احتساب المنشأة للبيع وإعادة التأجير بعد تاريخ المعاملة.	١ يناير ٢٠٢٤
تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ ترتيبات تمويل الموردين	بشأن الإفصاح عن ترتيبات تمويل الموردين لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين وتأثيرها على التزامات الشركة والتدفقات النقدية والتعرض لمخاطر السيولة.	١ يناير ٢٠٢٤ (مع إعفاءات انتقالية في السنة الأولى).
المعيار الدولي للتقرير المالي إس ١، "المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة"	يتضمن المعيار الإطار الأساسي للإفصاح عن المعلومات الجوهرية حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة قيمة المنشأة.	١ يناير ٢٠٢٤ (خاضع لاعتماد الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين)
المعيار الدولي للتقرير المالي إس ٢، المعيار الموضوعي "الإفصاحات المتعلقة بالمناخ"	صادر لتحديد متطلبات الكيانات للإفصاح عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ.	١ يناير ٢٠٢٤ (خاضع لاعتماد الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين)

صندوق الرياض للدخل المتوازن

صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥ أتعاب الإدارة والمصاريف الأخرى

في كل يوم تقييم، يُحمل مدير الصندوق على الصندوق أتعاب إدارة بنسبة ١,٢٥٪ (٢٠٢٢: ١,٢٥٪) سنوياً من صافي قيمة موجودات الصندوق. بالإضافة إلى ذلك، يقوم مدير الصندوق على أساس يومي بتحميل الصندوق رسوم حفظ وأتعاب إدارية بنسبة ٠,٣٥٪ (٢٠٢٢: ٠,٣٥٪) و ٠,٢٠٪ (٢٠٢٢: ٠,٢٠٪) سنوياً من صافي قيمة موجودات الصندوق لكل معاملة على التوالي.

كما يسترد مدير الصندوق من الصندوق أي مصاريف أخرى يتم تكبدها نيابة عن الصندوق مثل أتعاب المراجعة والأتعاب القانونية والنفقات المماثلة الأخرى. ولا يُتوقع أن تتجاوز هذه النفقات مجموع ٠,٢٠٪ (٢٠٢٢: ٠,٢٠٪) سنوياً من صافي قيمة موجودات الصندوق.

٦ نقد وما يماثله

يتكون النقد وما يماثله المدرج في قائمة التدفقات النقدية مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	إيضاح	
١٨,٥٠٠	٣,٢٥٢	١٢-٦-١	النقد في حسابات الاستثمار
٢,١٩٤,٠٧٢	١,١٣٦,٨٢٨	٦-١	رصيد بنكي لدى أمين الحفظ
٢,٢١٢,٥٧٢	١,١٤٠,٠٨٠		
٤,٠٠٠,٠٠٠	-	٧	وديعة لأجل بفترة استحقاق مدتها ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاستحواذ
٦,٢١٢,٥٧٢	١,١٤٠,٠٨٠		نقد وما يماثله

١-٦ يتم الاحتفاظ بالنقد في حسابات الاستثمار في حسابات استثمارية لدى الرياض المالية والرصيد النقدي لدى أمين الحفظ. لا يجني الصندوق ربح من هذه الحسابات الاستثمارية.

٧ استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	إيضاح	
٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	٧-١	استثمارات في ودائع مرابحة
١٧,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٠٠٠,٠٠٠		استثمارات في صكوك
٢١,٠٠٠,٠٠٠	١٧,٠٠٠,٠٠٠		
١٢٢,٦٦٨	١٠٢,٣١٠		إيرادات عمولة خاصة مستحقة
٢١,١٢٢,٦٦٨	١٧,١٠٢,٣١٠		المجموع

١-٧ تتضمن هذه الإيرادات إيرادات بفترة استحقاق أصلية لمدة ٣ أشهر أو أقل بقيمة لا شيء (٢٠٢٢: ٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي) ويتم إدراجها في النقد وما يماثله لأغراض التدفقات النقدية.

صندوق الرياض للدخل المتوازن
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨ استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يستثمر الصندوق بشكل أساسي في أسهم الشركات السعودية المدرجة. تتلخص القيمة العادلة للمحفظة الاستثمارية حسب القطاع على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاح	
(غير مراجعة)	(مراجعة)		
			حقوق الملكية:
			مواد
			طاقة
			خدمات الاتصالات
			معدات وخدمات الرعاية الصحية
			الأطعمة والمشروبات
			بضائع رأسمالية
			بيع بالتجزئة
			بنوك
			خدمات تجارية ومهنية
			النقل
			برمجيات وخدمات
			مستهلك
			إدارة وتطوير العقارات
			المجموع الفرعي
			صناديق استثمارية:
		١٢	صندوق الرياض للمتاجرة بالريال السعودي
			صندوق الخبير المتنوع للدخل المتداول
		١٢	صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالريال
			المجموع الفرعي
			المجموع

صندوق الرياض للدخل المتوازن
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨ استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

إن التأثير على صافي قيمة الموجودات (نتيجة للتغير في القيمة العادلة للاستثمارات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) بسبب تغير محتمل معقول في مؤشرات حقوق الملكية على أساس تركيز الصناعة، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)		
نسبة التغير المحتمل المعقول %	التأثير على حقوق الملكية	نسبة التغير المحتمل المعقول %	التأثير على حقوق الملكية	
%١	١٠٨,٨٤٥	%١	٥٥,٩٤٣	مواد
%١	٦٨,٨٧٦	%١	١٣,٢٣٨	طاقة
%١	٤١,٥٢٥	%١	٣٤,٢٤٠	خدمات الاتصالات
%١	٣٩,٢٤٠	%١	١٩,٣٩٥	معدات وخدمات الرعاية الصحية
%١	٣٤,٣٢٦	%١	١٩,٢٧٤	الأطعمة والمشروبات
%١	٣٢,٨١٢	%١	٩,٣٩٦	بضائع رأسمالية
%١	١٨,٤١٨	%١	٥,٢٩٨	بيع بالتجزئة
%١	١١,٠١٤	%١	٤٤,٢١٦	بنوك
%١	١٠,٥٢٤	%١	-	خدمات تجارية ومهنية
%١	١٠,٢١١	%١	٧,٤٨٨	النقل
%١	٣,٠٠٥	%١	٤,٨١٦	برمجيات وخدمات
%١	-	%١	٩,٤١٤	مستهلك
%١	-	%١	٥,٥٠٥	إدارة وتطوير العقارات
%١	٧٢,٥٧٨	%١	٢٠,٠٠٦	صندوق الرياض للمتاجرة بالريال السعودي
%١	٨,٩٠٣	%١	٧,٦١١	صندوق الخبير المتنوع للدخل المتداول
%١	-	%١	٧١,٢٧٧	صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالريال

٩ معاملات الوحدات

تتلخص معاملات الوحدات للسنة بما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)
٢,٥٢٤,٥٠٨,١٠	٣,٣٠٤,٩١٣,٦٩
٧٢٦,٥٨٠,٩٠	١,١٥١,٥٧٨,٩١
(٦٨٤,٢٣٣,٤٩)	(١,٩٣١,٩٨٤,٥٠)
٤٢,٣٤٧,٤١	(٧٨٠,٤٠٥,٥٩)
٢,٥٦٦,٨٥٥,٥١	٢,٥٢٤,٥٠٨,١٠

الوحدات في بداية الفترة

الوحدات المصدرة خلال الفترة
الوحدات المستردة خلال الفترة
صافي التغير في الوحدات

الوحدات في نهاية الفترة

صندوق الرياض للدخل المتوازن
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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

لفترة السنة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٧٨٢,٧٥٢	٤,٢٨٤,٩١١	ربح محقق من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥,٣٨٨,٧٧٥	(٢,٠٢٧,٧٨٩)	ربح/ (خسارة) غير محقق من إعادة تقييم استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦,١٧١,٥٢٧	٢,٢٥٧,١٢٢	

١١ مصاريف أخرى

لفترة السنة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٦٣,٣٧٩	٨٦,٣٠٩	مصاريف ضريبة القيمة المضافة
٦٤,٧٧٨	٤٣,٢٦٩	أخرى
١٢٨,١٥٧	١٢٩,٥٧٨	

١٢ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

تشمل الأطراف ذات العلاقة بالصندوق "الرياض المالية" باعتباره مدير الصندوق، و"بنك الرياض" باعتباره مساهم في شركة الرياض المالية وصناديق أخرى يديرها مدير الصندوق ومجلس الإدارة.

في سياق الأعمال الاعتيادية، يتعامل الصندوق مع أطراف ذات علاقة. تتم معاملات الأطراف ذات العلاقة وفقاً لشروط وأحكام الصندوق.

المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة التي أبرمها الصندوق خلال السنة والأرصدة الناتجة عن هذه المعاملات هي كما يلي:

الطرف ذو العلاقة	العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملة خلال السنة	الأرصدة الختامية
			٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
			(غير مراجعة)	(مراجعة)
شركة الرياض المالية	مدير الصندوق	أتعاب إدارة الصندوق النقد في حسابات الاستثمار	(٣٧٤,٢٤٥)	(١١,٣٨٨)
صناديق الرياض الاستثمارية	صندوق مدار من قبل مدير الصندوق	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(١٥,٢٤٨)	١٨,٥٠٠
بنك الرياض	مساهم في مدير الصندوق	تكلفة تمويل	(١,٧١٩)	-
			١,٧٨٥,١٢٥	٧,٢٥٧,٨٤١
			٥٥٢,٠٠٣	٧٤,٢٤٥

صندوق الرياض للدخل المتوازن
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٣ تقدير القيمة العادلة

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة إلى أسعار السوق المدرجة في نهاية التداول في تاريخ التقرير المالي. تُقيّم الأدوات التي لم يتم إدراج أي مبيعات لها بتاريخ التقييم بأحدث سعر للشراء.

تعتبر السوق نشطة إذا تمت معاملات للأصل أو الالتزام بمعدل تكرار وحجم كافيين لتقديم معلومات تسعير على أساس مستمر. من المفترض أن تكون القيمة الدفترية ناقصًا مخصص الانخفاض في القيمة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة تقارب قيمها العادلة. يحتوي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على المستويات التالية:

- المستوى ١: مدخلات المستوى ١ هي أسعار معلنة (غير معدلة) في أسواق نشطة للموجودات أو المطلوبات المشابهة التي تستطيع المنشأة الوصول إليها بتاريخ القياس.
- المستوى ٢: مدخلات المستوى ٢ هي مدخلات أخرى غير الأسعار المدرجة المعلنه في المستوى ١، والتي يمكن رصدها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى ٣: مدخلات المستوى ٣ هي المدخلات التي لا يمكن رصدها للأصل أو الالتزام.

تتضمن الاستثمارات -التي تستند قيمتها على أسعار السوق المدرجة في الأسواق النشطة، وبالتالي يتم تصنيفها ضمن المستوى ١، حقوق ملكية نشطة مدرجة. لا يقوم الصندوق بتعديل السعر المدرج لهذه الأدوات.

يصنف الصندوق جميع موجوداته المالية باستثناء تلك المدرجة بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة في المستوى ١. باستثناء صناديق الاستثمار المشتركة المصنفة على أنها المستوى ٢.

يقدم الجدول التالي معلومات حول كيفية تحديد القيم العادلة لصناديق الاستثمار المشتركة:

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	لا ينطبق	لا ينطبق
القيمة العادلة			
	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣
موجودات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة			
نقد وما يماثله	-	-	١,١٤٠,٠٨٠
استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة	-	-	١٧,١٠٢,٣١٠
توزيعات أرباح مدينة	-	-	٧٦,٢١٨
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة			
استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٣٧,٨٧٩,٥٧٦	٨,١٤٨,١٧٢	-
	٣٧,٨٧٩,٥٧٦	٨,١٤٨,١٧٢	١٨,٣١٨,٦٠٨
مطلوبات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة			
أتعاب إدارة مستحقة	-	-	٧٤,٢٤٥
مصاريف مستحقة أخرى	-	-	٥٧,٧١٦
استردادات دائنة	-	-	٤٣٢,٧١٢
	-	-	٥٦٤,٦٧٣

صندوق الرياض للدخل المتوازن
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٣ تقدير القيمة العادلة (تتمة)

القيمة العادلة		المستوى ٢		المستوى ٣		المجموع	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)							
موجودات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة							
نقد وما يماثله							
-	-	-	-	٢,٢١٢,٥٧٢	٢,٢١٢,٥٧٢	-	-
استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة							
-	-	-	-	٢١,١٢٢,٦٦٨	٢١,١٢٢,٦٦٨	-	-
توزيعات أرباح مدينة							
-	-	-	-	٣١,٩٢٤	٣١,٩٢٤	-	-
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة							
استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة							
٢٢,٨٢٢,٥٠٢	٩,٨٨٩,٤٥٢	-	-	٣٢,٧١١,٩٥٤	-	-	-
٢٢,٨٢٢,٥٠٢	٩,٨٨٩,٤٥٢	٢٣,٣٦٧,١٦٤	-	٥٦,٠٧٩,١١٨	-	-	-
مطلوبات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة							
أتعاب إدارة مستحقة							
-	-	-	-	١١,٣٨٨	١١,٣٨٨	-	-
مصاريف مستحقة أخرى							
-	-	-	-	٦٦,٠٣٣	٦٦,٠٣٣	-	-
استردادات دائنة							
-	-	-	-	٣٦,٢١٢	٣٦,٢١٢	-	-
-	-	-	-	١١٣,٦٣٣	١١٣,٦٣٣	-	-

١٤ الأدوات المالية من حيث الفئة

القيمة العادلة		التكلفة المطفأة	
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)			
موجودات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة			
نقد وما يماثله			
-	-	١,١٤٠,٠٨٠	-
استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة			
-	-	١٧,١٠٢,٣١٠	-
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
٤٦,٠٢٧,٧٤٨	-	-	-
-	-	٧٦,٢١٨	-
٤٦,٠٢٧,٧٤٨	-	١٨,٣١٨,٦٠٨	-
توزيعات أرباح مدينة			
-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)			
موجودات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة			
نقد وما يماثله			
-	-	٢,٢١٢,٥٧٢	-
استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة			
-	-	٢١,١٢٢,٦٦٨	-
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
٣٢,٧١١,٩٥٤	-	-	-
-	-	٣١,٩٢٤	-
٣٢,٧١١,٩٥٤	-	٢٣,٣٦٧,١٦٤	-
توزيعات أرباح مدينة			
-	-	-	-

تم تصنيف جميع المطلوبات المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ كمطلوبات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة.

صندوق الرياض للدخل المتوازن
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٥ أحداث لاحقة

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.

١٦ آخر يوم للتقييم

كان آخر يوم للتقييم بغرض إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢).

١٧ اعتماد المعلومات المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على المعلومات المالية الأولية الموجزة واعتمادها للإصدار من قبل مجلس إدارة الصندوق في ٧ أغسطس ٢٠٢٣ (الموافق ٢٠ محرم ١٤٤٥هـ).