

صندوق الرياض للشركات المتوسطة والصغيرة
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م
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 ٢٠٢٠ 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 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 السنة 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 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.



عن البسام و شركاؤه
إبراهيم بن أحمد البسام
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٣٣٧)
التاريخ: ٦ محرم ١٤٤٢ هـ
الموافق: ٢٥ أغسطس ٢٠٢٠ م
الرياض، المملكة العربية السعودية

صندوق الرياض للشركات المتوسطة والصغيرة

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

قائمة المركز المالي الأولية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

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

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 ٢٠٢٠ م

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

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 السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

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

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

٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢,٤٩١,٦٦٢	(٩٨٥,٢٨٨)	صافي (الخسارة) / الدخل للفترة
		التعديلات على:
		الدخل غير المحقق من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,٩٩٥,٠٩١)	(٤٣٩,١٨١)	٧
٤٩٦,٥٧١	(١,٤٢٤,٤٦٩)	
		صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٤,٩٥٢,٨٢٤	٤,٥٥٣,٣٧٢	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة
(٥,٤٨٥)	(١٩,٣٥٩)	توزيعات مدينة
(٢٥,٥٢٧)	(١٨,٥٥٩)	مصروفات مستحقة
٥,٤١٨,٣٨٣	٣,٠٩٠,٩٨٥	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
٢٢,٥٠٠	٢٣٨,١٣٤	المتحصلات من اصدار الوحدات
(٥,٧٦٥,٥٣٧)	(١,٥٢٢,٠٧١)	الاستردادات من الوحدات
(٥,٧٤٣,٠٣٧)	(١,٢٨٣,٩٣٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٣٢٤,٦٥٤)	١,٨٠٧,٠٤٨	صافي التغير في أرصدة نقدية
٤٠٧,٣٣٤	١٧٧,١٤٤	أرصدة نقدية في بداية الفترة
٨٢,٦٨٠	١,٩٨٤,١٩٢	أرصدة نقدية في نهاية الفترة

صندوق الرياض للشركات المتوسطة والصغيرة

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

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 الموضوعية من قبل اللجنة الشرعية لشركة الرياض المالية.

يتعامل مدير الصندوق مع حاملي الوحدات في الصندوق على أساس أنه وحدة محاسبية مستقلة. وبناءً 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 شعبان ١٤٣٧هـ (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

١-٢ 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 للمحاسبين القانونيين.

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 ٢٠١٩م. إن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م لا تشكل بالضرورة مؤشراً على البيانات المالية للسنة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

يتم عرض الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الأولية 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.

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

صندوق الرياض للشركات المتوسطة والصغيرة
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م
٣. أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٢ معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة

السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة تتطابق مع تلك المستخدمة والمفصح عنها 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 ٠,٣٥٪ سنوياً ونسبة ٠,٢٪ على التوالي من صافي قيمة موجودات الصندوق.

صندوق الرياض للشركات المتوسطة والصغيرة

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

٥. 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:

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

٦. معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً بمعاملات الوحدات للفترة/السنة:

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

صندوق الرياض للشركات المتوسطة والصغيرة

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

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

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

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 المحقق به في الحساب الاستثماري ١,٩٨٤,١٩٢ ريال سعودي (٢٠١٩م : ١٧٧,١٤٤ ريال سعودي).

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

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

٩. الادوات المالية حسب الفئة

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

صندوق الرياض للشركات المتوسطة والصغيرة

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

٩. الأدوات المالية حسب الفئة (تتمة)

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

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 وشبه النقدية المدرجة بالتكلفة المطفأة. وتلك الأدوات هي موجودات مالية قصيرة الأجل التي تقارب قيمتها الدفترية القيمة العادلة لها، نظراً لطبيعتها قصيرة الأجل واحتوائها على الجودة الائتمانية لأطراف أخرى.

١١. إدارة المخاطر المالية

١-١١ عوامل المخاطر المالية

أنشطة 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 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 لإداره 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.

صندوق الرياض للشركات المتوسطة والصغيرة
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

١١. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

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. وتتسبب مخاطر الأسعار في المقام الأول من عدم التأكد من الأسعار المستقبلية للأدوات المالية التي يحتفظ بها الصندوق. وتتوقع 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 الثابتة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)	التغير المعقول المحتمل %	التأثير على قيمة صافي الأصول	التغير المعقول المحتمل %	التأثير على قيمة صافي الأصول
٢٢,٣٣٦	٥٥,١٠١	٪١-/+	٢٢,٣٣٦	٪١-/+	٥٥,١٠١
١٨,٠٣٢	٢٩,٥١٠	٪١-/+	١٨,٠٣٢	٪١-/+	٢٩,٥١٠
١٨,٠١٣	٩,٩٩٥	٪١-/+	١٨,٠١٣	٪١-/+	٩,٩٩٥
١٦,٩٢٨	٤,٦٥١	٪١-/+	١٦,٩٢٨	٪١-/+	٤,٦٥١
١٠,٩١٣	٩,٦٦٥	٪١-/+	١٠,٩١٣	٪١-/+	٩,٦٦٥
٨,٢٤٤	٧,٢١٨	٪١-/+	٨,٢٤٤	٪١-/+	٧,٢١٨
٧,٩٠٠	١٠,٧٨٣	٪١-/+	٧,٩٠٠	٪١-/+	١٠,٧٨٣
٧,٧٢٤	-	٪١-/+	٧,٧٢٤	٪١-/+	-
٥,٥٦٢	١٢,٧١٦	٪١-/+	٥,٥٦٢	٪١-/+	١٢,٧١٦
٣,٣٣٢	٤,٣٠٧	٪١-/+	٣,٣٣٢	٪١-/+	٤,٣٠٧
٣,٠٢٣	٥,٤٦٢	٪١-/+	٣,٠٢٣	٪١-/+	٥,٤٦٢
٢,٤٧٠	١٣,٥٤٦	٪١-/+	٢,٤٧٠	٪١-/+	١٣,٥٤٦
٢,٢٥٤	-	-	٢,٢٥٤	-	-
١,٩٧٠	-	-	١,٩٧٠	-	-
-	٦,٨٩٠	٪١-/+	-	٪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)
١,٩٨٤,١٩٢	١٧٧,١٤٤

أرصدة النقدية

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

صندوق الرياض للشركات المتوسطة والصغيرة

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

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 لدى 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 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.

١٢. آخر 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).