

صندوق الرياض للدخل
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
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
١٣ - ٦	إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة

تقرير حول فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة

إلى السادة/ حاملي الوحدات ومدير صندوق الرياض للدخل المحترمين

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الرياض للدخل ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ والقوائم الأولية الموجزة ذات الصلة للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات والتدفقات النقدية لفترة الستة 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.

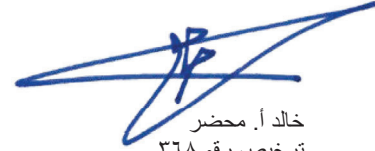
نطاق الفحص

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 نتضمن من الحصول على تأكيدات حول جميع الأمور الهامة التي يمكن تحديدها عند إجراء عملية المراجعة. وبناءً عليه فإننا لا نبدي 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.

برايس وترهاوس كوبرز



خالد أ. محضر
ترخيص رقم ٣٦٨



٨ أغسطس ٢٠٢٣
(٢١ محرم ١٤٤٥ هـ)

صندوق الرياض للدخل
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
			نقد وما يماثل
١,٤٨٨,٨١٠	٩٠٨,٦٩٥	٦	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٣,٧٤٨,٦٦٤	٤٥,٠١٣,٩٣٨	٧	توزيعات أرباح مدينة
١٠,٥٦٩	٣٥,١٠٣		مجموع الموجودات
٤٥,٢٤٨,٠٤٣	٤٥,٩٥٧,٧٣٦		
			المطلوبات
			أتعاب إدارة مستحقة
١٢,٥٤٦	٦٩,٨٢٧	١١	مصاريق مستحقة أخرى
٥٩,٢٣٦	٥٥,٧٤٢		استردادات دائنة
-	٥٠٠,٨٣٩		مجموع المطلوبات
٧١,٧٨٢	٦٢٦,٤٠٨		
٤٥,١٧٦,٢٦١	٤٥,٣٣١,٣٢٨		حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات
			الوحدات المصدرة (بالعدد)
٤,٨٠٠,٩٣١,٦٧	٤,٣٥٧,١٤٩,٤٣	٨	
			حقوق الملكية العائدة إلى كل وحدة
٩,٤٤	١٠,٤١		

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

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

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣		
			الإيرادات
			صافي الربح / (الخسارة) من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٣,٦٩٥)	٦,٤٧٩,٩٩٨	٩	إيرادات توزيعات أرباح
٧٩٩,٣٢٣	٨٦٧,٩٥٥		مجموع الدخل
٧٧٥,٦٢٨	٧,٣٤٧,٩٥٣		
			مصاريف
			أتعاب الإدارة
(٥٠٥,٦١٠)	(٣٦٩,٦٧٧)	١١	مصاريف أخرى
(١٢٤,٠٨٦)	(١٣٦,٩٢٤)	١٠	مجموع المصاريف
(٦٢٩,٦٩٦)	(٥٠٦,٦٠١)		
١٤٥,٩٣٢	٦,٨٤١,٣٥٢		صافي الدخل للفترة
	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
١٤٥,٩٣٢	٦,٨٤١,٣٥٢		مجموع الدخل الشامل للفترة

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

صندوق الرياض للدخل
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	
٥٥,٠١٦,٦٥٩	٤٥,١٧٦,٢٦١	حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
١٤٥,٩٣٢	٦,٨٤١,٣٥٢	مجموع الدخل الشامل للفترة
		الإشترابات والاستردادات من قبل حاملي الوحدات
٣,٦٨٥,٥٧٨	٨٨٩,١٠٤	إصدار الوحدات
(١١,٥١٩,٥٩٩)	(٥,١٣٨,٠٦٣)	استرداد الوحدات
(٧,٨٣٤,٠٢١)	(٤,٢٤٨,٩٥٩)	صافي التغير من معاملات الوحدات
(١,٧٠٠,٠٠٠)	(٢,٤٣٧,٣٢٦)	توزيعات أرباح
٤٥,٦٢٨,٥٧٠	٤٥,٣٣١,٣٢٨	حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

صندوق الرياض للدخل
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 ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
٦,٨٤١,٣٥٢	١٤٥,٩٣٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية: صافي الدخل للفترة تعديلات لـ:
(٥,٦٦٥,٢٨٩)	٣,٠٤٤,٥٢٧	٩ ربح غير محقق من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,١٧٦,٠٦٣	٣,١٩٠,٤٥٩	صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة توزيعات أرباح مدينة أتعاب إدارة مستحقة مصاريف مستحقة أخرى صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٤,٤٠٠,٠١٥	٧,٧١٩,٧٨١	
(٢٤,٥٣٤)	٧,٢٩٩	
٥٧,٢٨١	(٢٤٠,٣١١)	
(٣,٤٩٤)	(٤٢,٢٩٠)	
٥,٦٠٥,٣٣١	١٠,٦٣٤,٩٣٨	
٨٨٩,١٠٤	٣,٦٨٥,٥٧٨	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية: متحصلات من إصدار وحدات استردادات الوحدات، بالصافي من الذمم الدائنة توزيعات أرباح صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٤,٦٣٧,٢٢٤)	(١١,٥١٩,٥٩٩)	
(٢,٤٣٧,٣٢٦)	(١,٧٠٠,٠٠٠)	
(٦,١٨٥,٤٤٦)	(٩,٥٣٤,٠٢١)	
(٥٨٠,١١٥)	١,١٠٠,٩١٧	صافي التغير في النقد وما يماثله
١,٤٨٨,٨١٠	١,٣٥٤,٣٣٧	نقد وما يماثله في بداية الفترة
٩٠٨,٦٩٥	٢,٤٥٥,٢٥٤	نقد وما يماثله في نهاية الفترة
٥٠٠,٨٣٩	-	*معلومات تكميلية مستحق الدفع لحاملي الوحدات على حساب الاسترداد

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية 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)

١ الصندوق وأنشطته

صندوق الرياض للدخل ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح ومتوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية يُدار من خلال اتفاقية بين الرياض المالية ("مدير الصندوق") والمستثمرين في الصندوق ("حاملي الوحدات"). يهدف الصندوق إلى تحقيق نمو في الدخل من خلال الاستثمار بشكل أساسي في الشركات السعودية المدرجة، مع توزيعات ثابتة للأرباح النقدية، ضمن المعايير التي وضعتها اللجنة الشرعية للرياض المالية.

عند التعامل مع حاملي الوحدات، يعتبر مدير الصندوق أن الصندوق وحدة محاسبية مستقلة. وعليه، يقوم مدير 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.

وافقت هيئة السوق المالية ("الهيئة") على تأسيس الصندوق في خطابها رقم ٣/٠٩ بتاريخ في ٦ ربيع الأول ١٤٣٥ هـ (الموافق ٧ يناير ٢٠١٤). بدأ الصندوق عملياته في ٢٢ جمادى الأولى ١٤٣٥ هـ (الموافق ٢٣ مارس ٢٠١٤).

٢ الجهة التنظيمية

يخضع الصندوق للوائح صندوق الاستثمار ("اللوائح") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦) والمعدلة بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢ هـ (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. إن جميع الأرصدة مصنفة على أنها متداولة. يمكن للصندوق استرداد أو تسوية جميع أصوله ومطلوباته 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 (تتمة)

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 لصندوق بأية أمور هامة يمكن أن تثير شكوكاً جوهرية حول قدرة الصندوق على الاستمرار في أعماله.

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. يعتزم الصندوق تطبيق هذه التعديلات والتفسيرات، عندما تصبح قابلة للتطبيق.

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. غيّر 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 وتعتمدها 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 حول 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
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 ينكر غير ذلك)

٥ أتعاب الإدارة والمصاريف الأخرى

في كل يوم تقييم، يُحمل مدير الصندوق على الصندوق أتعاب إدارة بنسبة ١,٥٪ (٢٠٢٢: ١,٥٪) 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	
١٢,٥٠٠	-	١-٦-١١	النقد في حسابات الاستثمار
١,٤٧٦,٣١٠	٩٠٨,٦٩٥	١-٦	رصيد بنكي لدى أمين الحفظ
١,٤٨٨,٨١٠	٩٠٨,٦٩٥		

١-٦ يتم الاحتفاظ بالنقد في الحساب الاستثماري في حساب استثماري لدى الرياض المالية والرصيد النقدي لدى أمين الحفظ. لا يجني الصندوق ربح من هذه الحسابات الاستثمارية.

٧ 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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	إيضاح	
١٥,٠٥٢,٣٣٥	١٢,٣٨٤,٤٠٣		مواد
١,٠٥٤,٦١٢	٧,٦٣٩,٥١٥		طاقة
٥,٦٤٩,١٧٣	٥,٥٦٥,٣٤٧		خدمات الاتصالات
٢,٠٢١,١٨٨	٤,٩١١,٣٩٤		معدات الرعاية الصحية
٣,١٦٤,٤٧٢	٣,٨٧٥,١٢٨		الأطعمة والمشروبات
٧٥٠,٣٣٩	٢,٦٣٧,٥٠٢		بضائع رأسمالية
٢,١١١,٢٥١	٢,٢٢٣,٤٢٢		بيع بالتجزئة
١,٧٤٥,١٤٩	١,٣٥٢,٢٦٨		أسهم صناديق استثمار عقارية
٧,٤٥٢,١٧٠	١,٢٩٦,٦١٩		بنوك
١,٦٠٩,٧٨٢	١,٢٠٩,٣٩٨		إدارة وتطوير العقارات
٧٦٦,٣٧٢	١,١١٨,١٧٦		النقل
-	٨٠٠,٧٦٦		خدمات تجارية ومهنية
١,١٧٨,٢٦٨	-		تجارة التجزئة في الأطعمة والسلع الاستهلاكية
٨٠٢,١٥٦	-		خدمات المستهلك
٣٩١,٣٩٧	-		برمجيات وخدمات
٤٣,٧٤٨,٦٦٤	٤٥,٠١٣,٩٣٨		مجموع القيمة العادلة

صندوق الرياض للدخل
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)

٧ 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 على حقوق الملكية	نسبة التغير المحتمل المعقول على حقوق الملكية
نسبة التغير المحتمل المعقول على حقوق الملكية	%	نسبة التغير المحتمل المعقول على حقوق الملكية	%		
مواد	١٢٣,٨٤٤	١٥٠,٥٢٣	٪١	٪١	
طاقة	٧٦,٣٩٥	١٠,٥٤٦	٪١	٪١	
خدمات الاتصالات	٥٥,٦٥٣	٥٦,٤٩٢	٪١	٪١	
معدات الرعاية الصحية	٤٩,١١٤	٢٠,٢١٢	٪١	٪١	
الأطعمة والمشروبات	٣٨,٧٥١	٣١,٦٤٥	٪١	٪١	
بضائع رأسمالية	٢٦,٣٧٥	٧,٥٠٣	٪١	٪١	
بيع بالتجزئة	٢٢,٢٣٤	٢١,١١٣	٪١	٪١	
أسهم صناديق استثمار عقارية	١٣,٥٢٣	١٧,٤٥١	٪١	٪١	
بنوك	١٢,٩٦٦	٧٤,٥٢٢	٪١	٪١	
إدارة وتطوير العقارات	١٢,٠٩٤	١٦,٠٩٨	٪١	٪١	
النقل	١١,١٨٢	٧,٦٦٤	٪١	٪١	
خدمات تجارية ومهنية	٨,٠٠٨	-	٪١	٪١	
تجارة التجزئة في الأطعمة والسلع الاستهلاكية	-	١١,٧٨٣	٪١	٪١	
خدمات المستهلك	-	٨,٠٢٢	٪١	٪١	
برمجيات وخدمات	-	٣,٩١٤	٪١	٪١	

٨ معاملات الوحدات

تتلخص معاملات الوحدات للسنة بما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)
٤,٨٠٠,٩٣١,٦٧	٥,٢٣٠,٩٦٥,١١
٨٧,٥٢٦,٠٢	٧٧٢,٠٣٧,٢٧
(٥٣١,٣٠٨,٢٦)	(١,٢٠٢,٠٧٠,٧١)
(٤٤٣,٧٨٢,٢٤)	(٤٣٠,٠٣٣,٤٤)
٤,٣٥٧,١٤٩,٤٣	٤,٨٠٠,٩٣١,٦٧

الوحدات في بداية الفترة

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

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

لفترة السنة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)
٨١٤,٧٠٩	٣,٠٢٠,٨٣٢
٥,٦٦٥,٢٨٩	(٣,٠٤٤,٥٢٧)
٦,٤٧٩,٩٩٨	(٢٣,٦٩٥)

ربح محقق من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
ربح/ (خسارة) غير محقق من إعادة تقييم استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

صندوق الرياض للدخل
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)

لفترة السنة أشهر المنتهية في		١٠
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	مصاريف أخرى
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٦٣,٩٢٨	٧٨,٨٩٧	مصاريف ضريبة القيمة المضافة
٧٢,٩٩٦	٤٥,١٨٩	أخرى
١٣٦,٩٢٤	١٢٤,٠٨٦	

١١ 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:

طرف ذو علاقة	العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملة خلال السنة		الأرصدة الختامية
			٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	نعم مدينة / (نعم دائنة)
شركة الرياض المالية	مدير الصندوق	أتعاب إدارة الصندوق النقد في حسابات الاستثمار	(٣٦٩,٦٧٧)	(٥٠٥,٦١٠)	(١٢,٥٤٦)
			(١٢,٥٠٠)	-	١٢,٥٠٠
				(٦٩,٨٢٧)	(مراجعة)
				(غير مراجعة)	(مراجعة)

صندوق الرياض للدخل
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)

١٢ 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.

القيمة العادلة				في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غيرمراجعة)
المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	
موجودات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة				
				نقد وما يماثله
٩٠٨,٦٩٥	٩٠٨,٦٩٥	-	-	توزيعات أرباح مدينة
٣٥,١٠٣	٣٥,١٠٣	-	-	
٤٥,٠١٣,٩٣٨	-	-	٤٥,٠١٣,٩٣٨	موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة
٤٥,٩٥٧,٧٣٦	٩٤٣,٧٩٨	-	٤٥,٠١٣,٩٣٨	استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
مطلوبات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة				
				أتعاب إدارة مستحقة
٦٩,٨٢٧	٦٩,٨٢٧	-	-	مصاريف مستحقة أخرى
٥٥,٧٤٢	٥٥,٧٤٢	-	-	استردادات دائنة
٥٠٠,٨٣٩	٥٠٠,٨٣٩	-	-	
٦٢٦,٤٠٨	٦٢٦,٤٠٨	-	-	
القيمة العادلة				
المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)
موجودات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة				
				نقد وما يماثله
١,٤٨٨,٨١٠	١,٤٨٨,٨١٠	-	-	توزيعات أرباح مدينة
١٠,٥٦٩	١٠,٥٦٩	-	-	
٤٣,٧٤٨,٦٦٤	-	-	٤٣,٧٤٨,٦٦٤	موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة
٤٥,٢٤٨,٠٤٣	١,٤٩٩,٣٧٩	-	٤٣,٧٤٨,٦٦٤	استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
مطلوبات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة				
				أتعاب إدارة مستحقة
١٢,٥٤٦	١٢,٥٤٦	-	-	مصاريف مستحقة أخرى
٥٩,٢٣٦	٥٩,٢٣٦	-	-	
٧١,٧٨٢	٧١,٧٨٢	-	-	

صندوق الرياض للدخل
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 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.

١٤ آخر يوم للتقييم

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

١٥ 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).