

صندوق الرياض للشركات المتوسطة والصغيرة
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)
المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
وتقرير فحص المراجع المستقل إلى السادة حاملي الوحدات

صندوق الرياض للشركات المتوسطة والصغيرة
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)
المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

الصفحة	الفهرس
١	تقرير حول 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	الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير حول فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة

إلى السادة/ حاملي الوحدات ومدير صندوق الرياض للشركات المتوسطة والصغيرة المحترمين

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الرياض لشركات المتوسطة والصغيرة ("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 ("المعلومات المالية الأولية الموجزة"). 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 تحديدها عليها عند إجراء عملية المراجعة. وبناءً عليه فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية الأولية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ - "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

برابيس وترهاوس كوبرز



خالد احمد محضر
ترخيص رقم ٣٦٨

٢١ محرم ١٤٤٥ هـ
(٨ أغسطس ٢٠٢٣)

صندوق الرياض للشركات المتوسطة والصغيرة
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 يماثله
١,٢٢١,٠٧١	٤٠٢,٤٠٠	٦	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٧,٠٤٤,٠٦٣	١٦,٣٤١,٨٥٤	٧	توزيعات أرباح مدينة
١,٩٤٠	١٧,١٢١		مجموع الموجودات
٢٨,٢٦٧,٠٧٤	١٦,٧٦١,٣٧٥		
			المطلوبات
٨,٧٣٨	٢٨,٠٥٨	١١	أتعاب إدارة مستحقة
٩٣,٧١٤	٧٧,٥٤٠		مصاريف مستحقة أخرى
٦١,٠١٢	٢٢٤,٢٧٥		استردادات دائنة
١٦٣,٤٦٤	٣٢٩,٨٧٣		مجموع المطلوبات
٢٨,١٠٣,٦١٠	١٦,٤٣١,٥٠٢		حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات
٧٦٦,٨٥٩,٢٧	٣٤٣,٠١٩,٦٦	٨	الوحدات المصدرة (بالعدد)
٣٦,٦٥	٤٧,٩٠		حقوق الملكية العائدة إلى كل وحدة

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

صندوق الرياض للشركات المتوسطة والصغيرة
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)
قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	إيضاح	
			الإيرادات
			الربح من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٢٨٠,٥٢٥	٦,٠٧٢,٦٣٤	٩	إيرادات توزيعات أرباح
٣٥٧,٩٨٤	٣٤٠,٢٥٨		مجموع الدخل
٢,٦٣٨,٥٠٩	٦,٤١٢,٨٩٢		
			مصاريف
(٣٢٧,٣٥٥)	(٢٣٧,٤٤٩)	١١	أتعاب الإدارة
(٨٩,٣٨٠)	(١٤٥,٥٦٨)	١٠	مصاريف أخرى
(٤١٦,٧٣٥)	(٣٨٣,٠١٧)		مجموع المصاريف
٢,٢٢١,٧٧٤	٦,٠٢٩,٨٧٥		صافي الدخل للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
٢,٢٢١,٧٧٤	٦,٠٢٩,٨٧٥		مجموع الدخل الشامل للفترة

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

صندوق الرياض للشركات المتوسطة والصغيرة
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٢١,٠٩٥,٢٧٠	٢٨,١٠٣,٦١٠	حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
٢,٢٢١,٧٧٤	٦,٠٢٩,٨٧٥	مجموع الدخل الشامل للفترة
		الاشتراكات والاستردادات من قبل حاملي الوحدات
٩,٤٧٨,٦٤٢	١٧,٤٣٤,٥٠٥	إصدار الوحدات
(٤,٧٠٥,١٠٧)	(٣٥,١٣٦,٤٨٨)	استرداد الوحدات
٤,٧٧٣,٥٣٥	(١٧,٧٠١,٩٨٣)	صافي التغير من معاملات الوحدات
٢٨,٠٩٠,٥٧٩	١٦,٤٣١,٥٠٢	حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

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

صندوق الرياض للشركات المتوسطة والصغيرة
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:
		صافي الدخل للفترة
٢,٢٢١,٧٧٤	٦,٠٢٩,٨٧٥	تعديلات لـ:
		ربح / (خسارة) غير محقق من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال
(٤٩٦,١٧٧)	(٣,٤٨١,٠٧١)	٩ الربح أو الخسارة
١,٧٢٥,٥٩٧	٢,٥٤٨,٨٠٤	
		صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
		استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٥,٦٧٩,٣٠٩)	١٤,١٨٣,٢٨٠	توزيعات أرباح مدينة
(٨٢)	(١٥,١٨١)	أتعاب إدارة مستحقة
(١٠٩,٠٦٤)	١٩,٣٢٠	مصاريف مستحقة أخرى
(٢١,٤١٥)	(١٦,١٧٤)	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٤,٠٨٤,٢٧٣)	١٦,٧٢٠,٠٤٩	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
		متحصلات من إصدار وحدات
٩,٤٧٨,٦٤٢	١٧,٤٣٤,٥٠٥	الذمم الدائنة
(٤,٨٠٧,٥١٨)	(٣٤,٩٧٣,٢٢٥)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
٤,٦٧١,١٢٤	(١٧,٥٣٨,٧٢٠)	
		صافي التغير في النقد وما يماثله
٥٨٦,٨٥١	(٨١٨,٦٧١)	
		نقد وما يماثله في بداية الفترة
٩٢٠,١١٩	١,٢٢١,٠٧١	
		نقد وما يماثله في نهاية الفترة
١,٥٠٦,٩٧٠	٤٠٢,٤٠٠	
		*معلومات تكميلية
١٠٢,٤١١	١٦٣,٢٦٣	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.

صندوق الرياض للشركات المتوسطة والصغيرة
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ الصندوق وأنشطته

صندوق الرياض للشركات المتوسطة والصغيرة ("الصندوق") هو صندوق أسهم تم تأسيسه وإدارته من خلال اتفاقية بين الرياض المالية ("مدير الصندوق") ومستثمري الصندوق ("حاملي الوحدات"). يهدف الصندوق إلى تحقيق نمو طويل الأجل لرأس المال من خلال الاستثمار بشكل أساسي في أسهم الشركات السعودية والخليجية الصغيرة ومتوسطة الحجم 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.

تم منح موافقة هيئة السوق المالية على تأسيس الصندوق في خطابها رقم ٥/٢٩١ بتاريخ ٢٣ محرم ١٤٣٠هـ (الموافق ٢٠ يناير ٢٠٠٩). بدأ الصندوق عملياته في ٣٠ ديسمبر ٢٠٠٩.

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 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 الستة 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 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.

صندوق الرياض للشركات المتوسطة والصغيرة
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ أسس الإعداد (تتمة)

٣-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض (تتمة)

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.

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 وتقديراته 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 للإدارة 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. يعترف الصندوق بتطبيق هذه التعديلات والتفسيرات، إن وجدت.

معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة تم اعتمادها من قبل الصندوق

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

صندوق الرياض للشركات المتوسطة والصغيرة

صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المعيار / التفسير / التعديلات	الوصف	ساري للفترة التي تبدأ في أو بعد
تعديلات محدودة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم 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.	الفترة 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.	الفترة 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 المؤجلة الخاضعة للخصم	الفترة 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.	الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣
فيما يلي قائمة المعايير والتفسيرات الصادرة التي تتوقع الشركة بشكل معقول تطبيقها في المستقبل. وتعتزم الشركة تطبيق هذه المعايير عندما تصبح سارية.		
المعيار / التفسير / التعديلات	الوصف	ساري للمفعول للفترة التي تبدأ في أو بعد
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 الفترة 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 عن 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 للشركات المتوسطة والصغيرة

صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

(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 ١,٧٥٪ (٢٠٢٢: ١,٧٥٪) سنويًا 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٪) سنويًا عشرة دولارات عن كل معاملة من صافي قيمة موجودات الصندوق لكل معاملة على التوالي.

كما يسترد مدير الصندوق من الصندوق أي مصاريف أخرى يتم تكديدها نيابة عن الصندوق مثل أتعاب المراجعة والأتعاب القانونية والنفقات المماثلة الأخرى. ولا يُتوقع أن تتجاوز هذه النفقات مجموع ٠,٢٠٪ (٢٠٢٢: ٠,٢٠٪) سنويًا 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	
١٠,٠٠٠	١١٠,٦٠٠	١١-٦	النقد في حسابات الاستثمار
١,٢١١,٠٧١	٢٩١,٨٠٠	٦-١	رصيد بنكي لدى أمين الحفظ
١,٢٢١,٠٧١	٤٠٢,٤٠٠		

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	حقوق الملكية:
٤,٢٢٧,٥١٧	٤,٥٧٦,٨٧٠		معدات وخدمات الرعاية الصحية
٤,٤٠٨,٨١٥	٢,٤٥٣,٢٢٧		بنوك
٢,٤٦١,٤٩٩	٢,٠٠٧,٧١٣		اطعمة ومشروبات
٦٢٨,٦٤٨	١,٣٨٠,٠١٧		بضائع راسمالية
٨٥٠,٠٥٥	١,٢١٥,٣١٩		خدمات الاتصالات
٢,٧٦٩,٤٩٢	١,١٣٢,٦٢٣		برمجيات وخدمات
-	١,١١٥,٢٩٥		خدمات تجارية ومهنية
١,٠٦٩,٤٧٩	١,٠٨٦,٤١٢		طاقة
٢,٨١٥,٩٦٨	٦٨٧,٣٥٧		مرافق
٢٣٣,٠١٥	٤٣٤,٣٦٩		إدارة وتطوير العقارات
١,٧١٤,١٧٢	٢٥٢,٦٥٢		تجارة التجزئة في الاطعمة والسلع الاستهلاكية
١,٧٣٣,١٠٤	-		مواد
١,٥٥٥,٤٢٦	-		النقل
٨١٩,٣٣٧	-		خدمات المستهلك
٢٥٧,١٠٠	-		بيع بالتجزئة
٢٥,٥٤٣,٦٢٧	١٦,٣٤١,٨٥٤	١١	صناديق استثمارية
١,٥٠٠,٤٣٦	-		
٢٧,٠٤٤,٠٦٣	١٦,٣٤١,٨٥٤		مجموع القيمة العادلة

صندوق الرياض للشركات المتوسطة والصغيرة

صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة 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) و٣١ 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	٤٥,٧٦٩	%١	٤٢,٢٧٥	معدات وخدمات الرعاية الصحية
%١	٢٤,٥٣٢	%١	٤٤,٠٨٨	بنوك
%١	٢٠,٠٧٧	%١	٢٤,٦١٥	أطعمة ومشروبات
%١	١٣,٨٠٠	%١	٦,٢٨٦	بضائع رأسمالية
%١	١٢,١٥٣	%١	٨,٥٠١	خدمات الاتصالات
%١	١١,٣٢٦	%١	٢٧,٦٩٥	برمجيات وخدمات
%١	١١,١٥٣	%١	-	خدمات تجارية ومهنية
%١	١٠,٨٦٤	%١	١٠,٦٩٥	طاقة
%١	٦,٨٧٤	%١	٢٨,١٦٠	مرافق
%١	٤,٣٤٤	%١	٢,٣٣٠	إدارة وتطوير العقارات
%١	٢,٥٢٧	%١	١٧,١٤٢	تجارة التجزئة في الأطعمة والسلع الاستهلاكية
%١	-	%١	١٧,٣٣١	مواد
%١	-	%١	١٥,٥٥٤	النقل
%١	-	%١	٨,١٩٣	خدمات المستهلك
%١	-	%١	٢,٥٧١	بيع بالتجزئة
%١	-	%١	١٥,٠٠٤	صناديق استثمارية

٨ معاملات الوحدات

تتلخص معاملات الوحدات للسنة بما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٧٦٦,٨٥٩,٢٧	٦٧٠,٤٥٢,٤٩	(الوحدات بالأعداد)
الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)		
٤٠٨,٤٧٧,٢٢	٥٨٢,٦٦٩,٢١	الوحدات المصدرة خلال الفترة
(٨٣٢,٣١٦,٨٣)	(٤٨٦,٢٦٢,٤٢)	الوحدات المستردة خلال الفترة
(٤٢٣,٨٣٩,٦١)	٩٦,٤٠٦,٧٩	صافي التغير في الوحدات
٣٤٣,٠١٩,٦٦	٧٦٦,٨٥٩,٢٧	الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
٢,٥٩١,٥٦٣	١,٧٨٤,٣٤٨	ربح محقق من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٤٨١,٠٧١	٤٩٦,١٧٧	ربح غير محقق من إعادة تقييم استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦,٠٧٢,٦٣٤	٢,٢٨٠,٥٢٥	

صندوق الرياض للشركات المتوسطة والصغيرة
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠ مصاريف أخرى

لفترة الستة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
٤٨,١٢٧	٥١,٤٤٩
٩٧,٤٤١	٣٧,٩٣١
١٤٥,٥٦٨	٨٩,٣٨٠

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:

الطرف ذو العلاقة	العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملة خلال الفترة		الأرصدة الختامية
			٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	ذمم مدينة / (ذمم دائنة)
			٢٠٢٢	٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
			(مراجعة)	(غير مراجعة)	(مراجعة)
شركة الرياض المالية	مدير الصندوق	أتعاب إدارة الصندوق النقد في حسابات الاستثمار	(٣٢٧,٣٥٥)	(٢٣٧,٤٤٩)	(٨,٧٣٨)
صندوق الرياض للمتاجرة بالريال السعودي	صندوق مُدار من قبل مدير الصندوق	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	١٠٠,٦٠٠	١٠٠,٠٠٠
			-	(١,٥٠٠,٤٣٦)	١,٥٠٠,٤٣٦

١٢ تقدير القيمة العادلة

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة إلى أسعار السوق المدرجة في نهاية التداول في تاريخ التقرير المالي. تُقِيم 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 ناقصاً 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.

صندوق الرياض للشركات المتوسطة والصغيرة
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٣ تقدير القيمة العادلة (تتمة)

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.

الأصول المالية / المطلوبات المالية		أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية		المدخلات الهامة غير القابلة للرصد		علاقة وحساسية المدخلات غير القابلة للرصد بالقيمة العادلة	
الاستثمارات المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		صافي قيمة الأصول		لا ينطبق		لا ينطبق	
في ٣١ يونيو ٢٠٢٢ - غير مراجعة		القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	القيمة العادلة	
						المجموع	
لم يتم قياس الأصول المالية بالقيمة العادلة		٤٠٢,٤٠٠	-	-	٤٠٢,٤٠٠	٤٠٢,٤٠٠	
النقد والتقدم وما يعادله		١٧,١٢١	-	-	١٧,١٢١	١٧,١٢١	
توزيعات أرباح مستحقة القبض							
الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة		١٦,٣٤١,٨٥٤	١٦,٣٤١,٨٥٤	-	-	١٦,٣٤١,٨٥٤	
لاستثمارات المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		١٦,٧٦١,٣٧٥	١٦,٣٤١,٨٥٤	-	٣٩,٧٤٧	١٦,٧٦١,٣٧٥	
لا يتم قياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة		٢٨,٠٥٨	-	-	٢٨,٠٥٨	٢٨,٠٥٨	
الرسوم الإدارية واجبة السداد		٧٧,٥٤٠	-	-	٧٧,٥٤٠	٧٧,٥٤٠	
مصاريف أخرى مستحقة		٢٢٤,٢٧٥	-	-	٢٢٤,٢٧٥	٢٢٤,٢٧٥	
المبالغ المستحقة الدفع		٣٢٩,٨٧٣	-	-	٣٢٩,٨٧٣	٣٢٩,٨٧٣	
الأصول المالية / المطلوبات المالية		أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية		المدخلات الهامة غير القابلة للرصد		علاقة وحساسية المدخلات غير القابلة للرصد بالقيمة العادلة	
الاستثمارات المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		صافي قيمة الأصول		لا ينطبق		لا ينطبق	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - مراجعة		القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	القيمة العادلة	
						المجموع	
لم يتم قياس الأصول المالية بالقيمة العادلة		١,٢٢١,٠٧١	-	-	١,٢٢١,٠٧١	١,٢٢١,٠٧١	
النقد والتقدم وما يعادله		١,٩٤٠	-	-	١,٩٤٠	١,٩٤٠	
توزيعات أرباح مستحقة القبض							
الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة		٢٧,٠٤٤,٠٦٣	٢٥,٥٤٣,٦٢٧	١,٥٠٠,٤٣٦	-	٢٧,٠٤٤,٠٦٣	
لاستثمارات المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		٢٨,٢٦٧,٠٧٤	٢٥,٥٤٣,٦٢٧	١,٥٠٠,٤٣٦	١,٢٢٣,٠١١	٢٨,٢٦٧,٠٧٤	
لا يتم قياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة		٨,٧٣٨	-	-	٨,٧٣٨	٨,٧٣٨	
الرسوم الإدارية واجبة السداد		٨١,٣٢٧	-	-	٨١,٣٢٧	٨١,٣٢٧	
مصاريف أخرى مستحقة		٦١,٠١٢	-	-	٦١,٠١٢	٦١,٠١٢	
المبالغ المستحقة الدفع		١٥١,٠٧٧	-	-	١٥١,٠٧٧	١٥١,٠٧٧	

صندوق الرياض للشركات المتوسطة والصغيرة
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)

١٤ 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.

١٥ آخر يوم للتقييم

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

١٦ اعتماد المعلومات المالية الأولية الموجزة

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