



التقرير السنوي 2022

صندوق الرياض للأسهم القيادية

صندوق استثماري مفتوح (مدار من قبل الرياض المالية)

تقارير الصندوق متاحة فى موقع الرياض المالية بدون مقابل www.riaydcapital.com



قائمة المحتويات

3	ير مجلس ادارة الصندوق:	تقر
7	معلومات الصندوق:	(أ
11	أَداء الصندوق (في نهاية السنة المالية):	ب)
15	مدير الصندوق:	ج)
20	المحاسب القانونى:	ھ)
20	القوائم المالية:	(0

تقرير مجلس ادارة الصندوق:

اجتمع مجلس ادارة الصندوق خلال عام 2022 مرتين. وفيما يخص هذا الصندوق، ناقش المواضيع التالية:

- عرض تقرير إدارة الالتزام والرقابة.
 - عرض تقارير إدارة المخاطر.
 - عرض أداء الصناديق.
 - مناقشات أخرى جوهرية.
- أ. __ يتألف مجلس إدارة الصندوق من ستة أعضاء، من بينهم رئيس المجلس، وعضوان مستقلان.
- ب. تبدأ مدة عضوية المجلس من تاريخ موافقة هيئة السوق المالية على تأسيس الصندوق ويستمر لمدة سنة واحدة قابلة للتجديد لمدد مماثلة. ويكون لمدير الصندوق الحق فى تغيير الأعضاء بعد الحصول على موافقة الهيئة ومن ثم إشعار مالكى الوحدات بذلك.
 - ج. يوضح الجدول التالي أسماء أعضاء مجلس إدارة الصندوق، ونوع العضوية لكل عضو منهم:

غیر مستقل	مستقل	بيان العضوية	اسم العضو
✓		رئيس	الأستاذ/ رائد غيث البركاتي
✓		عضو	الأستاذ/ عبدالرحمن عبدالعزيز المشعل
✓		عضو	الأستاذ/ عبدالله إياد الفارس
✓		عضو	الأستاذة/ أمل محمد الأحمد
	✓	عضو	الأستاذ/ فيصل بن عبدالله المكينزي
	✓	عضو	الأستاذ/ سطام عبد الله السويلم

أ. مؤهلات أعضاء مجلس إدارة الصندوق:

الأستاذ/ رائد غيث البركاتي

يشغل حاليا منصب الرئيس التنفيذي المساعد وشغل سابقا منصب مدير ادارة الوساطة وخدمات التوزيع بالرياض المالية، ومديرا لإدارة المصرفية الاستثمارية بالرياض المالية، لدية خبرة أكثر من 19 سنة فى المصرفية الاستثمارية ومصرفية الشركات، حاصل على شهادة الماجستير فى إدارة الأعمال من جامعة سافوك عام 2001 وحاصل على شهادة البكالوريوس فى إدارة الأعمال من جامعة الملك فهد للبترول والمعادن.

الأستاذ/ عبدالرحمن عبدالعزيز المشعل

هو الرئيس الأول للاستراتيجية وتطوير الأعمال لشركة الرياض المالية. وقد شغل المشعل مناصب إدارية وقيادية متعددة قبل انضمامه لشركة الرياض المالية، حيث عمل في هيئة السوق المالية في عدة مجالات منها التفتيش على المؤسسات المالية وتطوير المنتجات الاستثمارية. كما عمل المشعل مستشارا لدى رئيس مجلس هيئة السوق المالية قبل أن يعين مديرا لإدارة إصدار الصناديق العامة، حصل المشعل على درجة الماجستير في المالية والاستثمار من جامعة نوتنقهام، والبكالوريوس في المحاسبة والإدارة المالية من جامعة هال في المملكة المتحدة.

الأستاذ/ عبدالله آباد الفارس



يشغل حاليا منصب الرئيس الأول للمالية لشركة الرياض المالية وقد التحق بمجموعة بنك الرياض في عام 2016م وشغل عدد من المناصب في المجموعة في الإدارة المالية والمراجعة الداخلية، ولديه خبرات في مجالات وقطاعات متنوعة قبل انضمامه للمجموعة حيث سبق له العمل في مجال المالية والالتزام وإدارة المخاطر والمراجعة الداخلية والخارجية في عدد من الجهات الحكومية والخاصة، وهو حاصل على درجة البكالوريوس في المحاسبة من جامعة الملك سعود ودرجة الماجستير في إدارة الأعمال والمالية من جامعة على المحاسبة والمراجعة.

الأستاذة/ أمل محمد الأحمد

الرئيس الأول للمخاطر فى شركة الرياض المالية، حاصله على درجة البكالوريوس فى المحاسبة من الجامعة الأردنية بالإضافة إلى حصولها على شهادات مهنية فى المحاسبة والمراجعة الداخلية. بدأت مسيرتها المهنية فى إدارة المراجعة الداخلية فى شركة أرامكو السعودية ثم التحقت بإدارة المراجعة الداخلية فى بنك الرياض ثم تم تعيينها كمديرة لإدارة المراجعة الداخلية فى الرياض المالية عام 2008 وترأست إدارة المخاطر فى الشركة عام فى 2017.

الأستاذ/ فيصل بن عبدالله المكينزي

شغل الأستاذ فيصل عدة مناصب فى القطاع البنكى والاستثمار منها مساعد للمدير العام لإدارة الأسهم فى شركة سامبا المالية فى عام 2021. كما عمل فى منصب مدير محافظ الأسهم من عام 2012 حتى عام 2000. ومن عام 2008 حتى عام 2018 عمل فى شركة الرياض المالية فى إدارة المحافظ.. كما تقلد عدة مناصب فى بنك الرياض من عام 1996 حتى عام 2008. حاصل على شهادة البكالوريوس من جامعة الملك سعود فى إدارة الاعمال والتسويق عام 1995.

الأستاذ/ سطام عبد الله السويلم

هو الرئيس التنفيذي لشركة أنظمة الهيدروجين المتخصصة فى تقديم حلول متكاملة للقطاع الصناعى وقطاع الطاقة المتجددة، حاصل على بكالوريوس فى إدارة الأعمال من كلية راكفورد بالولايات المتحدة الأمريكية فى عام 2000م. وحصل على الماجستير فى الاقتصاد من جامعة غرب إيلينوي فى الولايات المتحدة الأمريكية عام 2002م.

ب. أدوار مجلس إدارة الصندوق ومسؤولياته:

- الموافقة على حميع العقود والقرارات والتقارير الحوهرية التي يكون الصندوق طرفاً فيها.
 - 2. اعتماد سياسة مكتوبة فيما يتعلق بحقوق التصويت المتعلقة بأصول الصندوق.
- الإشراف، ومتى كان مناسباً، المصادقة على أي تعارض مصالح يفصح عنه مدير الصندوق وفقاً للائحة صناديق الاستثمار.
- 4. الاجتماع مرتين سنوياً على الأقل مع مسؤول المطابقة والالتزام لدى مدير الصندوق، للتأكد من التزام مدير الصندوق بجميع القوانين والأنظمة واللوائح ذات العلاقة.
- الموافقة على جميع التغييرات الأساسية والغير أساسية المنصوص عليها فى لائحة صناديق الاستثمار وذلك قبل حصول مدير الصندوق على موافقة مالكى الوحدات والهيئة او اشعارهم (حيثما ينطبق).
- التأكد من قيام مدير الصندوق بمسؤولياته بما يحقق مصلحة مالكى الوحدات وفقاً لشروط وأحكام الصندوق وأحكام لائحة صناديق الاستثمار.
- 7. التأكد من اكتمال ودقة شروط وأحكام الصندوق وأي مستند آخر يتضمن إفصاحات تتعلق بالصندوق ومدير الصندوق وإدارته للصندوق، بالإضافة إلى التأكد من مدى توافقها مع الأحكام المنصوص عليها في لائحة صناديق الاستثمار.
 - العمل بأمانة وحسن نبة واهتمام ومهارة وعناية وحرص ويما يحقق مصلحة صندوق الاستثمار ومالكي الوحدات فيه.

- 10. الاطلاع على التقرير المتضمن تقييم أداء وجودة الخدمات المقدمة من الأطراف المعنية بتقديم الخدمات الجوهرية للصندوق، والتأكد من قيام مدير الصندوق بمسؤولياته بما يحقق مصلحة مالكى الوحدات وفقاً لشروط وأحكام الصندوق وما ورد فى اللوائح ذات العلاقة.
- 11. تقييم آلية تعامل مدير الصندوق مع المخاطر المتعلقة بأصول الصندوق وفقاً لسياسات وإجراءات مدير الصندوق حيال رصد المخاطر المتعلقة بالصندوق وكيفية التعامل معها.
- 12. الاطلاع على التقرير المتضمن جميع الشكاوى والإجراءات المتخذة حيالها، وذلك للتأكد من قيام مـدير الصندوق بمسؤولياته لما يحقق مصلحة مالكي الوحدات وفقاً لشروط وأحكام الصندوق وما ورد في لائحة صناديق الاستثمار.

ج. مكافآت أعضاء مجلس إدارة الصندوق:

يتقاضى العضو المستقل مكافأة مقطوعة عن كل اجتماع يحضره يتحملها مدير الصندوق، بينما لا يتقاضى الأعضاء الغير مستقلين أية مبالغ.

أي تعارض متحقق أو محتمل بين مصالح عضو مجلس إدارة الصندوق ومصالح الصندوق:

لا يوجد فى الوقت الحاضر تعارض بين مصالح أعضاء مجلس إدارة الصندوق ومصالح الصندوق. وفى كل الأحوال يسعى مدير الصندوق إلى تجنب أي تعارض مصالح محتمل، وذلك بالعمل على وضع مصالح مالكى الوحدات بالصندوق فوق أية مصالح أخرى. يلتزم عضو مجلس الإدارة فى حال وجود تعارض مصالح بالإفصاح عنه إلى مدير الصندوق.

ه. جميع مجالس إدارة الصناديق التي يشارك فيها أي عضو مجلس الصندوق ذي العلاقة:

أ. سطام السويلم	أ. فيصل المكينزي	أ. أمل الأحمد	أ. أحمد الحربي	أ. عبدالله الفارس	أ. عبدالرحمن المشعل	أ. رائد البركاتي	
√	√	√	Х	√	√	√	صندوق الرياض للأسهم السعودية
√	V	\checkmark	X	V	V	\checkmark	صندوق الرياض للأسهم السعودية المتوافقة مع الشريعة
√	√	\checkmark	X	√	√	\checkmark	صندوق الرياض للأسهم القيادية
√	√	√	X	√	√	\checkmark	صندوق الرياض للدخل المتوازن
√	V	√	X	V	V	\checkmark	صندوق الرياض للشركات المتوسطة والصغيرة
√	√	√	Х	√	√	\checkmark	صندوق الرياض للإعمار

√	√	√	Х	√	√	√	صندوق الرياض للدخل
√	√	√	Х	√	√	√	صندوق الرياض للأسهم الخليجية
√	√	√	X	√	√	√	صندوق الرياض للمتاجرة بالريال
√	J	√	X	√	√	√	صندوق الرياض للمتاجرة بالدولار
√	V	V	X	V	V	V	صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالريال
√	V	V	X	√	√	√	صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالدولار
√	√	√	√	X	√	√	صندوق الرياض للأسهم الأمريكية
V	J	√	√	X	√	√	صندوق الرياض للأسهم العالمية المتوافقة مع الشريعة
\checkmark	V	V	V	X	V	V	صندوق الرياض لأسهم الاسواق الناشئة
√	V	V	V	X	√	√	صندوق الرياض الجريء
√	J	√	V	Х	√	√	صندوق الرياض الشجاع
√	V	V	V	Х	√	√	صندوق الرياض المتوازن
\checkmark	√	√	√	X	√	√	صندوق الرياض المتحفظ
√	V	V	V	X	V	V	صندوق الرياض الجريء المتوافق مع الشريعة
\checkmark	√	√	√	X	√	√	صندوق الرياض الشجاع المتوافق مع الشريعة
√	√	√	√	X	√	√	صندوق الرياض المتوازن المتوافق مع الشريعة

√	√	√	√	Х	√	√	صندوق الرياض المتحفظ المتوافق مع الشريعة
Х	Х	Х	Х	√	√	√	صندوق الرياض ريت
√	√	Х	Х	√	√	√	صندوق الرياض للفرص

أ) معلومات الصندوق:

1- اسم الصندوق:

صندوق الرياض للأسهم القيادية

2- أهداف وسياسات الاستثمار وممارساته:

أ. الأهداف الاستثمارية للصندوق:

هو صندوق عام مفتوح يستثمر في الأسهم السعودية ويهدف إلى تحقيق تنمية رأس المال على المدى الطويل.

ب. أنواع الأوراق المالية التي سوف يستثمر فيها الصندوق بشكل أساسي:

يستثمر الصندوق أصوله بشكل رئيسى فى أسهم الشركات المدرجة فى سوق الاسهم السعودية ذات القيمة السوقية العالية التى يحددها مؤشر الصندوق، ولتحقيق اهدافه يمكن للصندوق ان يستثمر فى الآتى:

- 1. الاستثمار في أسهم الشركات الواقعة خارج المؤشر والاسهم المدرجة في سوق الأسهم الموازي (نمو) والأسهم الخليصية.
 - الاستثمار في الشركات السعودية المدرجة في الأسواق المالية خارج السعودية.
 - الاستثمار في الطروحات الأولية.
 - الاستثمار في حقوق الأولوية المتداولة.
 - 5. الاستثمار في الصناديق العقارية المتداولة (ريت).
 - الاستثمار في عقود المشتقات لأغراض التحوط وتحسين الأداء.
 - 7. البيع على المكشوف.
- 8. الاستثمار فى أدوات أسواق النقد والسندات والصكوك المصدرة من أطراف نظيرة سعودية وخليجية ذات تصنيف ائتمانى استثماري (التى تم تصنيفها من أي جهة تصنيف ائتمانى)، وفى حالة عدم توفر تصنيف ائتمانى لبعض تلك الأطراف المصدرة سيقوم مدير الصندوق بدراسة وتحليل وتقييم أدوات أسواق النقد والصكوك المعنية قبل اتخاذ القرار



الاستثماري بما يشمله ذلك من تحليل ائتماني للمصدر وللأوراق المالية ذات العلاقة.

- 9. الاستثمار فى جميع الاوراق المالية بما فيها تلك التى يصدرها مدير الصندوق (الرياض المالية) أو بنك الرياض وبما لا يتنافى مع متطلبات لائحة صناديق الاستثمار والاستراتيجيات والقيود الاستثمارية للصندوق.
- 10. الاستثمار فى وحدات صناديق الاستثمار والتى تقوم بشكل رئيسى بالاستثمار فى المجالات الاستثمارية أعلاه، وبما لا يتنافى مع متطلبات لائحة صناديق الاستثمار.

ج. سياسات تركيز الاستثمار في أوراق مالية معينة، او في صناعة او مجموعة من القطاعات، او في بلد معين او منطقة جغرافية معينة، تشتمل على الحد الأدنى والاقصى لتلك الأوراق المالية:

يستثمر الصندوق أصوله بشكل رئيسى فى أسهم الشركات المدرجة فى سوق الاسهم السعودية ذات القيمة السوقية العالية والتى يحددها مؤشر الصندوق، وسيقوم مدير الصندوق بالاعتماد على سياسة استثمارية تتيح له إمكانية تركيز استثماراته فى فئات متنوعة من الأوراق المالية كما هو موضح أدناه.

د. جدول يوضح نسبة الاستثمار في كل مجال استثماري بحده الأدني والأعلى:

نوع الأصول	الحد الأدني	الحد الأعلى
ربع الشركات المدرجة في سوق الأسهم السعودية ذات القيمة السوقية العالية التي يحددها مؤشر الصندوق.	%75	%100
أسهم الشركات الواقعة خارج المؤشر والأسهم المدرجة فى سوق الأسهم الموازي (نمو) والأسهم الخليجية.	%0	%10
الشركات السعودية المدرجة في الأسواق المالية خارج السعودية.	%0	%10
الطروحات الأولية.	%0	%10
حقوق الأولوية المتداولة.	%0	%10
الصناديق العقارية المتداولة (ريت).	%0	%25
أدوات أسواق النقد والصكوك.	%0	%25
وحدات صناديق الاستثمار التى تقوم بشكل رئيسى بالاستثمار فى المجالات الاستثمارية.	%0	%25
الصور الجائزة من المشتقات المالية.	%0	%15
البيع على المكشوف.	%0	%10

ه. أسواق الأوراق المالية التي يحتمل أن يشتري ويبيع الصندوق فيها استثماراته:

مع مراعاة ما هو وارد فى الفقرة (د) أعلاه، فإن الصندوق يستثمر أصوله بشكل رئيسى فى أسهم الشركات المدرجة فى سوق الأسهم السعودية ذات القيمة السوقية العالية والتى يحددها مؤشر الصندوق.

و. الإفصاح عما إذا كان مدير الصندوق ينوي الاستثمار في وحدات صندوق الاستثمار:

يحق لمدير الصندوق أو تابعيه أو موظفيه الاستثمار فى الصندوق دون أن يكون لهذا الاستثمار معاملة خاصة عن الاستثمارات الأخرى لباقى المشتركين فى وحدات الصندوق.



ز. أنواع المعاملات والأساليب والأدوات التى يمكن لمدير الصندوق استخدامها بغرض اتخاذ قراراته الاستثمارية لصندوق الاستثمار:

يعتمد مدير الصندوق فى إدارته على استخدام الوسائل البحثية والتركيز على الشركات التى تتميز بعوامل أساسية قوية وعناصر واعدة على المدى الطويل. وتبدأ دورة اتخاذ قرارات الاستثمار بتحديد الشركات الملائمة من خلال توصيات المحللين الماليين، بعد أن يتم إ جراء تحليل كمى للشركات بناء على مؤشرات أساسية مثل مكرر الربحية ومكرر القيمة الدفترية ونسبة الربح الموزع إلى السعر ومعدل العائد على حقوق المساهمين وغير ذلك، وبعد إجراء تحليل نوعى شامل بما فى ذلك الزيارات الميدانية للشركات بهدف تقييم كل شركة على حده ومعرفة الاتجاهات المستقبلية لها والوصول لتقييم عادل للسهم. يقوم مدير الصندوق بعد ذلك بالبدء فى توزيع الأصول مع الأخذ بعين الاعتبار الأوزان النسبية للشركات فى المؤشر الاسترشادي ومتطلبات المخاطرة واتجاه السوق والأوضاع الاقتصادية والسياسية ومدى وملاءمتها لأغراض الصندوق، ومن ثم يقوم بتكوين خليط مثالى لأصول الصندوق بهدف تقليل المخاطر.

أنواع الأوراق المالية التي لا يمكن إدراجها ضمن استثمارات الصندوق:

لا بوحد.

ط. أي قيد آخر على نوع من الأوراق المالية أو الأصول الأخرى التي يمكن للصندوق الاستثمار فيها:

لا توجد أي قيود أخرى فيما عدا القيود والحدود الاستثمارية التى تفرضها لائحة صناديق الاستثمار وشروط وأحكام هذا الصندوق.

ي. الحد الذي يمكن فيه استثمار أصول الصندوق فى وحدات صندوق أو صناديق الاستثمار يديرها مدير الصندوق أو مديرو صناديق آخرون:

يجوز لمدير الصندوق الاستثمار في وحدات صندوق استثمار اخر أو في وحدات صناديق استثمار مختلفة والتي تقوم بشكل رئيسي بالاستثمار في المجالات الاستثمارية المذكورة أعلاه، وبما لا يتنافى مع متطلبات لائحة صناديق الاستثمار بحد أعلى 25% من صافى قيمة أصوله، في حال تم الاستثمار في صناديق استثمار يديرها مدير الصندوق فسيراعي مدير الصندوق عدم احتساب رسوم مضاعفة على تلك الاستثمارات.

ك. صلاحيات صندوق الاستثمار فى الإقراض والاقتراض وسياسة مدير الصندوق بشأن ممارسة صلاحيات الإقراض والاقتراض وبيان سياسته فيما يتعلق برهن أصول الصندوق:

يجوز للصندوق أن يحصل على أي تمويل لحسابه بشرط ألا يزيد عن 15% من صافى أصول الصندوق حسب ما تحدده لائحة صناديق الاستثمار، وينبغى أن يكون هذا التمويل مقدماً من البنوك ويكون على أساس مؤقت، ولا يجوز للصندوق رهن أصوله أو إعطاء الدائنين حق استرداد ديونهم من أي أصول يملكها، ما لم يكن ذلك ضرورياً لعملية الاقتراض المسموح له بها. وسوف يبذل مدير الصندوق الجهد اللازم للحصول على التمويل بأفضل الشروط للصندوق، ولن يقوم الصندوق بإقراض أصوله.

ل. الحد الأعلى للتعامل مع أي طرف نظير:

لن يتجاوز الحد الأعلى للتعامل مع أي طرف نظير نسبة 10% من صافى قيمة أصول الصندوق، وبما يتماشى مع لائحة صناديق الاستثمار.

م. سياسة مدير الصندوق لإدارة مخاطر الصندوق:

عند اتخاذه لقراراته الاستثمارية، سيتوخى مدير الصندوق الحرص في أن تكون تلك القرارات متوافقة مع اعلى معايير الممارسات



العالمية للاستثمار التي تحقق الأهداف الاستثمارية للصندوق وبحيث تراعي التالي:

- **■** توزيع استثمارات الصندوق بشكل يراعي المخاطر المرتبطة بالأوراق المالية المستثمر فيها وفئة الأصول التي تنتمي إليها.
 - مراعاة متطلبات السيولة المتوقعة للوفاء بطلبات الاسترداد أو لاقتناص الفرص الاستثمارية.
- مراعاة الالتزام بالقيود الاستثمارية التي تفرضها الأنظمة واللوائح المطبقة التي تتضمن تحقيق مصالح مالكي الوحدات.

ن. المؤشر الاسترشادي، بالإضافة إلى معلومات عن الجهة المزودة للمؤشر، والأسس والمنهجية المتبعة لحساب المؤشر:

سيقوم مدير الصندوق بقياس أداءه مقارنة بأداء المؤشر الاسترشادي مؤشر "ايديال ريتنجز" للأسهم الكبرى للسوق السعودي (للمستثمر السعودي)، المزود من قبل شركة ايديال ريتنجز، تقوم آلية "ايديال ريتنجز" لتصنيف الأسهم بتقسيم الأسهم إلى أربع قطاعات وفق القيمة السوقية وهى كبرى ومتوسطة وصغيرة ومتناهية الصغر وفق نظرة شاملة للأسواق العربية ككل، بعكس آلية التصنيف لكل سوق على حده، وهو ما يوفر مرونة أكبر لمديري الصناديق للاستثمار فى الأسواق العربية المختلفة وفق تصنيف موحد للأسهم من ناحية القيمة السوقية، وبالتالى الحصول على أداء متسق لمجال الاستثمار فى الظروف الاقتصادية المختلفة. مؤشر "ايديال ريتنجز" للأسهم القيادية للأسواق العربية: ويشمل هذا المؤشر الأسهم الكبرى والأسهم المتوسطة، وهو ما يمثل ٨٧٠٪ من اجمالى القيمة السوقية لمؤشر ايديال ريتنجز للأسهم العربية، وهو ما يضمن الاستثمار فى كلا الأسهم ذات القيمة العالية، والأسهم ذات فرص النمو فى وجود مركز مالى قوي لها. يتكون مؤشر "ايديال ريتنجز" للأسهم القيادية للأسواق العربية. ويمكن الحصول على أداء المؤشر من خلال موقع الرياض المالية على الإنترنت ريتنجز" للأسهم القيادية للأسواق العربية. ويمكن الحصول على أداء المؤشر من خلال موقع الرياض المالية على الإنترنت (ستنجز" للأسهم القيادية للأسواق العربية. ويمكن الحصول على أداء المؤشر من خلال موقع الرياض المالية عن أداء المؤشر الاسترشادي بشكل دوري ضمن البيانات المعلنة عن أداء الصندوق.

الموقع الالكترونى لمزود الخدمة	اسم المؤشر الاسترشادي	اسم الصندوق
www.idealratings.com	IdealRatings Saudi Large Cap Index - Saudi Investor Focus	صندوق الرياض للأسهم القيادية

3- سياسة توزيع الدخل والأرباح:

يعمل الصندوق على إعادة استثمار الأرباح الموزعة من قبل الشركات فى الصندوق، ولا يتم توزيع أي دخل وأرباح على مالكى الوحدات.

ب) أداء الصندوق (في نهاية السنة المالية):

1- أصول الصندوق:

نسبة المصروفات	قيمة الأرباح الموزعة لكل وحدة (ان وجد)	عدد الوحدات المصدرة	أقل صافى قيمة أصول لكل وحدة	أعلى صافى قيمة أصول لكل وحدة	صافى قيمة أصول الصندوق لكل وحدة	صافى قيمة أصول الصندوق	السنة
1.577%	لا يوجد	9,035,346.12	81.83758	109.1426	85.82	775,385,695	2022
2.048%	لا يوجد	12,527,019.58	57.77009	87.98540	83.472033	1,045,655,795.23	2021
1.914%	لا يوجد	32,357,950.26	41.26027	59.18414	58.682281	1,898,838,354.61	2020

2- سجل الأداء

أ) العائد الاجمالي خلال خمس سنوات

عائد الصندوق	الغترة الزمنية		
%2.81	منذ سنة		
%49.60	منذ ثلاث سنوات		
%92.02	منذ خمس سنوات		
%783.10	منذ التأسيس		

ب) العائد الاجمالي السنوي خلال عشر سنوات

عائد الصندوق	السنة
%21.79	2013
%3.44-	2014
%18.78-	2015
%2.34-	2016
%5.64	2017
%19.94	2018
%7.02	2019
%2.28	2020
%42.25	2021
%2.81	2022



ج) الاصول والرسوم والمصاريف الفعلية للصندوق في نهاية عام 2022م بالريال السعودي:

صافى أصول الصندوق	775,385,695
عدد الوحدات الصادرة	9,035,346.12
سعر الوحدة	85.82
أتعاب الإدارة	13,229,781
قيمة الضريبة المضافة على الأتعاب الادارية	1,984,467
مصروفات إدارية	1,763,971
قيمة الضريبة المضافة على المصروفات الادارية	264,596
رسوم أمين الحفظ	308,695
قيمة الضريبة المضافة على رسوم أمين الحفظ	46,304
أتعاب المحاسب القانونى ومصروفاته	22,000
قيمة الضريبة المضافة على أتعاب المحاسب القانوني	3,300
رسوم هيئة السوق المالية السنوية	7,500
رسوم السوق المالية السعودية (تداول)	5000
قيمة الضريبة المضافة على رسوم تداول	750
مصاريف الصفقات	235,066
قيمة الضريبة المضافة على مصاريف الصفقات	35,260
مصاريف التمويل	47,880
رسوم أخرى	4,077
مصاريف التعامل	1,372,849
قيمة الضريبة المضافة على مصاريف التعامل	143,993
نسبة إجمالى المصاريف لصافى أصول الصندوق	2.316%
نسبة مصاريف التعامل لمتوسط صافى أصول الصندوق	0.133%
نسبة إجمالى المصاريف لمتوسط صافى أصول الصندوق	1.577%

- يتم احتساب أتعاب الإدارة والمصروفات الإدارية ورسوم الحفظ كنسب مئوية فى كل يوم تقويم ولا يتم خصمها من الصندوق الا عند نهاية كل ربع سنة ميلادية.
- يتم احتساب الأتعاب والرسوم الاخرى كمبالغ على وحدات الصندوق فى كل يوم تقويم ولا يتم خصمها من الصندوق الا عند نهاية كل ربع
 سنة ميلادية.

- لا يتم تحميل رسوم المؤشر وإجمالي مكافآت أعضاء مجلس الادارة المستقلين على الصندوق، حيث يقوم مدير الصندوق بتحملها.
 - يتم احتساب قيمة الضريبة المضافة 15% على جميع المصروفات عدا رسوم هيئة السوق المالية فإنها معفية من الضريبة.

3- تغييرات جوهرية خلال الفترة أثرت في أداء الصندوق.

- تم تحديث الشروط والأحكام في 1 مارس 2022.
- تم تحديث أعضاء مجلس إدارة الصندوق بعد التعيينات الجديدة التي تمت في تاريخ 13 فبراير 2022.
 - تم تحديث الشروط والأحكام في 25 أغسطس 2022.
 - تم تحديث الشروط والأحكام في 4 سبتمبر 2022.
- تم تحديث أعضاء مجلس إدارة الصندوق بعد التعيينات الجديدة التي تمت في تاريخ 4 سبتمبر 2022.
- تم تحديث أعضاء مجلس إدارة الصندوق بعد التعيينات الجديدة التي تمت في تاريخ 28 نوفمبر 2022.

تم تعيين شركة برايس وتر هاوس كوبرز لتقديم خدمات المحاسب القانونى للصندوق وذلك للفترة المنتهية فى تاريخ 30-06-2022 والفترة السنوية والتى تنتهى فى تاريخ 31-12-2022.

الجمعيات التي حضرها مدير الصندوق نيابة عن مالكي الوحدات ونتائج التصويت:

التصويت	البنود		تاريخ الاجتماع	<u>اسم الشركة</u>
نعم	. التصويت على تقرير مراجع الحسابات للعام المالى المنتهى فى تاريخ 31-12- 2021هـ.	.1	10 أبريل 2022	<u>المجموعة</u> السعودية للاستثمار
نعم	. التصويت على القوائم المالية للعام المالي المنتهي في 31-12-2021هـ	.2		<u>الصناعي</u>
نعم	. التصويت على تقرير مجلس الإدارة عن العام المالى المنتهى فى 31-12- 2021هـ	.3		
امتناع	. التصويت على ابراء ذمة أعضاء مجلس الإدارة المنتهى في 31-12-2021هـ	.4		
امتناع	. التصويت على صرف مبلغ (1.8) مليون ريال كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة بواقع (200) ألف ريال لكل عضو عن العام المالي المنتهي في 31-12-2021هـ	.5		
نعم	التصويت على تعيين مراجع الحسابات للشركة من بين المرشحين بناءا على توصية لجنة المراجعة وذلك لفحص و مراجعة و تدقيق القوائم المالية للربع الثانى و الثالث و الرابع و السنوي من العام المالى 2022م و الربع الأول من العام المالى 2023م و تحديد أتعابه.	.6		
نعم	التصويت على تفويض مجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية بشكل نصف سنوي أو ربع سنوي خلال العام المالى 2022م	.7		

التصويت	البنود	تاريخ الاجتماع	اسم الشركة
امتناع	8. التصويت على قرار مجلس الإدارة بتعيين المهندس/ خليل بن إبراهيم الوطبان بمجلس الإدارة (عضو غير تنفيذي) ابتداء من تاريخ تعيينه فى تاريخ 01-07- 2021م لإكمال دورة المجلس حتى تاريخ انتهاء الدورة الحالية فى 30-06- 2024م		
نعم	9. التصويت على تعديل المادة رقم (1) من النظام الأساسى و المتعلقة بالتأسيس		
نعم	10. التصويت على تعديل المادة رقم (2) من النظام الأساسى و المتعلقة باسم الشركة		
نعم	11. التصويت على تعديل المادة رقم (3) من النظام الأساسى و المتعلقة بأغراض الشركة		
نعم	12. التصويت على تعديل المادة رقم (6) من النظام الأساسى و المتعلقة بمدة الشركة		
نعم	13. التصويت على تعديل المادة رقم (21) من النظام الأساسى و المتعلقة بصلاحيات المجلس		
نعم	14. التصويت على زيادة رأس مال المجموعة السعودية من (4,500,000,000) سعودي الى (7,548,000,000) ريال سعودي من خلال اصدار (304,800,000) سهم عادي بقيمة اسمية تبلغ عشرة (10) ريالات سعودية للسهم الواحد (ويشار لها بعبارة زيادة رأس المال) لغرض الاستحواذ على كامل الأسهم المصدرة في الشركة الوطنية للبتروكيماويات (المشار اليها فيما يلى بكلمة بتروكيم) غير المملوكة من قبل المجموعة السعودية وذلك بموجب أحكام المادة (26) من لائحة الاندماج و الاستحواذ الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية من خلال اصدار (12.7) سهم في المجموعة السعودية مقابل كل سهم في بتروكيم (الصفقة) وذلك وفقا لشروط و أحكام اتفاقية التنفيذ المتعلقة بالصفقة المبرمة بين المجموعة السعودية و بتروكيم بتاريخ 21-30441هـ (الموافق 27-10-10 الصفقة : أ. التصويت على أحكام اتفاقية التنفيذ ب. التصويت على زيادة رأس بالصفقة : أ. التصويت على أحكام اتفاقية التنفيذ ب. التصويت على زيادة رأس المال لغرض الاستحواذ على كامل الأسهم المصدرة في بتروكيم غير المملوكة من قبل المجموعة السعودية و البالغ عددها (240,000,000) سهم و التي تمثل الجمعية العامه غير العادية الخاصه بالصفقة لكل من المجموعة السعودية و بتروكيم على أن تسري هذه الزيادة عند موافقة الجمعية العامة غير العادية الخاصة بالصفقة على أن تسري هذه التعديلات عند موافقة الجمعية العامة غير العادية الخاصة بالصفقة الكم من المجموعة السعودية و بتروكيم على الصفقة وفقا لأحكام اتفاقية التنفيذ د. التصويت على اتفويض مجلس إدارة المجموعة السعودية أو أي شخص مفوض من قبل مجلس الإدارة بإصدار أي قرارات أو اتخاذ أي اجراء قد يكون منوريا لتنفيذ د. التصويت على تاقرارات المذكورة أعلاه.		

التصويت	البنود	تاريخ الاجتماع	اسم الشركة
نعم	15. التصويت على تعديل المادة رقم (23) من النظام الأساسى و المتعلقة بصلاحيات الرئيس و النائب و العضو المنتدب و أمين السر.		

ج) مدير الصندوق:

1- الاسم والعنوان:

شركة الرياض المالية، شركة مساهمة مقفلة برأس مال مدفوع 500 مليون ريال سعودي تعمل بموجب ترخيص من هيئة السوق المالية رقم (37-07070) بتاريخ 8 يناير 2008م. وسجل تجاري رقم 1010239234

العنوان:

الرياض المالية

الإدارة العامة: 2414 حي الشهداء، الرياض 13241 - 7279 المملكة العربية السعودية.

http://www.riyadcapital.com

مدة إدارته للصندوق	أسم الشخص المسجل كمدير للصندوق
ست سنوات	الأستاذ / فاروق وحيد

2- أنشطة الاستثمار خلال الغترة:

استثمر الصندوق بشكل رئيسى فى أسهم الشركات السعودية المدرجة فى سوق الأسهم السعودية. فيما يلى ملخص للقيمة السوقية لمحفظة الاستثمارات حسب القطاعات مع نهاية عام 2022م:

بنوك	349,547,477
مواد الأساسية	52,942,908
طاقة	169,166,637
. تصالات	29,602,206
رعاية الصحية	31,740,672
مرافق العامة	11,463,232
خدمات البرمجية والتطبيقات	62,142,913
خدمات الاستهلاكية	14,122,375
سلع الرأسمالية	13,310,384
بزئة الاغذية	6,482,678
نادیق استثمار	18,005,226
ېچمالى:	

3- تقرير عن اداء صندوق الاستثمار خلال الفترة

أداء المؤشر	أداء الصندوق
%5.89-	%2.81

4- تغییرات حدثت علی الشروط والاحکام خلال السنة:

تم تحديث الشروط والأحكام في 1 مارس 2022.

- تم تحديث أعضاء مجلس إدارة الصندوق بعد التعيينات الجديدة التي تمت في تاريخ 13 فبراير 2022.
 - تم تحديث الشروط والأحكام في 25 أغسطس 2022.
 - تم تحديث الشروط والأحكام في 4 سبتمبر 2022.
- تم تحديث أعضاء مجلس إدارة الصندوق بعد التعيينات الجديدة التي تمت في تاريخ 4 سبتمبر 2022.
- تم تحديث أعضاء مجلس إدارة الصندوق بعد التعيينات الجديدة التي تمت في تاريخ 28 نوفمبر 2022.

5- معلومات أخرى:

يمكن الاطلاع على مزيد من المعلومات في صفحة الصندوق على الموقع الالكتروني حيث يتم نشر تقارير دورية عن خصائص وأداء الصندوق التي تمكن مالكي الوحدات من اتخاذ قراراتهم.

٥- - مخالفات قيود الاستثمار:

تتم مراقبة حدود الاستثمار بشكل يومى لضمان عدم تجاوز او انخفاض النسبة المسموح بها والذي قد يحدث أحياناً بسبب ظروف السوق التى تؤثر على القيمة السوقية للورقة المالية، او بسبب عمليات السحب والإضافة من قبل المستثمرين، او بسبب اجراء معين يتخذه مدير الصندوق. ويتم العمل على تصحيح هذا التجاوز فوراً للعودة للحدود المسموحة. وخلال عام 2022 تم تجاوز حدود الاستثمار بالتفاصيل التالية:

عدد المخالفات	شرح
19	أكثر من 10٪ أو (10٪ من القيمة السوقية) من صافى الأصول المستثمرة فى فئة من الأوراق المالية من قبل مُصدر واحد.
6	استثمار أكثر من 20٪ من صافى قيمة أصول الصندوق العام فى جميع فئات الأوراق المالية الصادرة عن أي مُصدر فردي

7- استثمارات الصندوق في صناديق أخرى:

أتعاب الإدارة للصندوق المستثمر فيه	أتعاب الإدارة للصندوق	القيمة السوقية (بالريال)	صندوق الاستثمار المستثمر فيه
0.50%	0.50%	18,005,226	صندوق الرياض للمتاجرة بالريال

8- العمولات الخاصة:

لم يتلق مدير الصندوق أي عمولات خاصة خلال الفترة



د) أمين الحفظ:

1- الاسم والعنوان:

شركة إتش إس بي سي العربية السعودية

ترخيص هيئة السوق المالية رقم (05008-37).

العنوان: 7267 المروج، شارع العليا.

الرباض، 2255-12283

المملكة العربية السعودية

الموقع الالكتروني: www.hsbcsaudi.com

رقم الهاتف: 920022688

البريد الالكتروني: saudiarabia@hsbcsa.com

2- واجبات ومسؤوليات أمين الحفظ:

يُعدُّ أمين الحفظ مسؤولاً عن حفظ أصول الصندوق وحمايتها لصالح مالكى الوحدات، وهو مسؤول كذلك عن اتخاذ جميع الإجراءات الإدارية اللازمة فيما يتعلق بحفظ أصول الصندوق وفقاً لتعليمات مدير الصندوق وبما لا يتعارض مع لائحة صناديق الاستثمار ولائحة الأشخاص المرخص لهم.

3- بيان أمين الحفظ:

لا تشمل مسئوليات أمين الحفظ ابداء رأيه حول اصدار ونقل واسترداد الوحدات أو تقويم وحساب سعر الوحدات أو مخالفات قيود الاستثمار وحدود الاقتراض.

18| لتقرير السنوي



ح) مشغل الصندوق:

9- الاسم والعنوان:

شركة الرياض المالية، شركة مساهمة مقفلة برأس مال مدفوع 500 مليون ريال سعودي تعمل بموجب ترخيص من هيئة السوق المالية رقم (77-07070) بتاريخ 8 يناير 2008م. وسجل تجارى رقم 1010239234

العنوان:

الرياض المالية

الإدارة العامة: 2414 حي الشهداء، الرياض 13241 - 7279 المملكة العربية السعودية.

http://www.riyadcapital.com

<u>واجبات ومسؤوليات مشغل الصندوق:</u>

يُعدُّ مشغل الصندوق مسئول عن تشغيل الصندوق.

الاحتفاظ بدفاتر وسجلات الصندوق.

الاحتفاظ بالدفاتر والسجلات ذات الصلة بتشغيل الصندوق.

اعداد سجل بمالكي الوحدات وحفظها في المملكة وتحديثها بشكل دوري وحسب الحاجة.

مسؤول عن عملية توزيع الأرباح على مالكي الوحدات وتنفيذ ودفع طلبات الاشتراك والاسترداد للصندوق.

يعد مسئولا عن تقييم أصول الصندوق تقييما كاملا وعادلا في أيام التعامل المذكورة في شروط واحكام الصندوق.

مسئولا عن حساب سعر وحدات الصندوق العام.

توثيق التقييم الخاطئ للصندوق وتعويض مالكي الوحدات المتضررين.

19| لتقرير السنوي



شركة برايس وتر هاوس كوبرز – ترخيص رقم 25

العنوان: برج المملكة ص ب 8282 الرياض 11482

المملكة العربية السعودية

تلفون: 2110400(11)966+

بيان المحاسب القانوني:

و) بحسب رأي المحاسب القانونى فأن القوائم المالية ككل تظهر بعدل من كافة النواحى الجوهرية, المركز المالى كما فى 31 ديسمبر 2022م
 ونتائج أعماله وتدفقاته النقدية وصافى الدخل وصافى الأرباح والخسائر لأصول صندوق الاستثمار والتغيرات فى صافى الموجودات العائدة
 لحاملى الوحدات للسنة المنتهية فى 31 ديسمبر 2022م، وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها فى المملكة العربية السعودية الملائمة
 لظروف الصندوق.

ي) القوائم المالية:

مرفقه مع التقرير.

صندوق الرياض للأسهم القيادية صندوق استثماري مفتوح (مدار من قبل شركة الرياض المالية) القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وتقرير المراجع المستقل إلى السادة حاملي الوحدات ومدير الصندوق

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

القهرس	الصفحات
تقرير المراجع المستقل	۲_۲
قائمة المركز المالي	٤
قائمة الدخل الشامل	٥
قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات	٦
قائمة التدفقات النقدية	٧
إيضاحات حول القوائم المالية	۲٦ _ ٨



تقرير المراجع المستقل إلى السادة حاملي الوحدات ومدير صندوق الرياض للأسهم القيادية المحتر مين

ر أبنا

في رأينا، أن القوائم المالية تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي لصندوق الرياض للأسهم القيادية كما في ٣٦ ديسمبر ٢٠٠٢)، وأداءه المالي وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدار إت الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ما قمنا بمر اجعته

تتألف القوائم المالية للصندوق مما يلي:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.
- قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملًى الوحدات للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
 - قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- إيضاحات حول القوائم المالية، التي تتصمن السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الر أي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها في تقريرنا بالتفصيل ضمن قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية.

نعتقد أن أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا.

الاستقلال

إننا مستقلون عن الصندوق وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ("الميثاق")، المتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذا الميثاق.

مسؤوليات مدير الصندوق والمكافين بالحوكمة عن القوائم المالبة

إن مدير الصندوق مسؤول عن الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والأحكام المطبقة من لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية وأحكام وشروط الصندوق، وعن نظام الرقابة الداخلي التي يراها مدير الصندوق ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من التحريفات الجو هرية، سواءً كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن مدير الصندوق مسؤول عن تقييم قدرة الصندوق على الاستمرار في أعماله والإفصاح - عند الضرورة - عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم ينو مدير الصندوق تصفية الصندوق أو وقف عملياته أو عدم وجود بديل حقيقي

إن مجلس إدارة الصندوق مسؤول عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للصندوق.

برايس وترهاوس كوبرز، ترخيص رقم ٢٥، برج المملكة، ص. ب. ٨٢٨٢، الرياض ١١٤٨٢، المملكة العربية السعودية هاتف: ۲۱۰-۱۱۰ (۱۱) ۲۱۱-۱۶۰۱، فاکس: ۲۱۱-۱۱۰ (۱۱) ۲۱۱-۱۶۰۱، فاکس: www.pwc.com/middle-east



تقرير المراجع المستقل إلى السادة حاملي الوحدات ومدير صندوق الرياض للأسهم القيادية المحتر مين (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. يُعد التأكيد المعقول مستوى عال من التأكيد، ولكنه لا يضمن أن عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عند وجوده. يمكن أن تنتج التحريفات من غش أو خطأ، وتُعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وفي إطار عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نمارس الاجتهاد المهني ونحافظ على الشك المهنى خلال عملية المراجعة. كما نقوم أيضاً بما يلى:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جو هرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة هذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف أي تحريفات جو هرية ناتجة عن الغش يعد أكبر من المخاطر الناتجة عن الخطأ حيث قد ينطوي الغش على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية المراجعة لغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية لمدير الصندوق.
 - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قام بها مدير الصندوق.
- استنتاج مدى ملاءمة استخدام مدير الصندوق لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد جو هري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة الصندوق على الاستمرار في أعماله. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكد جو هري، يجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، قد تؤدي أحداث أو ظروف مستقبلية إلى عدم استمرار الصندوق في أعماله.
- تقييم العرض العام و هيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

نقوم بابلاغ مجلس إدارة الصندوق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط لعملية المراجعة ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلي التي نكتشفها خلال مراجعتنا.

برایس و تر هاوس کوبرز

س وترهاوس كو

PRICEWATERHOUSECOOPERS

بدر إبراهيم بن محارب ترخيص رقم ٤٧١

۷ رمضان ۱٤٤٤هـ (۲۹ مارس ۲۰۲۳م)

إيض	إيضاح	كما ف <i>ي</i> ٣١ ديسمبر٢٠٢٢	کما ف <i>ي</i> ۳۱ ديسمبر ۲۰۲۱ (کما عُدّلت)
ى			
اثله	٦	19,089,.77	०४,०८१,५१
، مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ٧	٧	Y0A,077,V.A	١,٠٣٧,٩٣٧,٧٤٣
ارباح مدينة		۲٧,٣٤٣	-
موجودات		٧٧٨,١٤٣,١١٣	1,.97,£77,٣97
رة مستحقة	11	۲۱۳,3 ۲ •	٧,٠٧٠,٠٢٣
مستحقة أخرى		787,189	1,240,0
، دائنة		7,7.7,709	٤٢,٢٧٦,٥٦٩
مطلوبات		۲,۷0۷,٤١٨	0.,171,097
لكية العائدة إلى حاملي الوحدات		٧٧٥,٣٨٥,٦٩٥	1,. £0,700,790
المصدرة (بالعدد) ٨	٨	9,.80,857,17	17,077,.19,01
كية العائدة إلى كل وحدة		۸٥,٨٢	۸٣,٤٧

قائمة الدخل الشامل (المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣٦ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٢ (كما عُدَلت)	إيضاح	
VTV,0Y1,AT1 TA,1.4,.2A 0V,AA1,.0Y 1A,2.0,229 V90,£1Y,AAA 0V,V,29V	٩	الإيرادات صافي الربح من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إيرادات توزيعات أرباح مجموع الإيرادات
(٣٤,١٢٨,١٩٦) (١٤,٩٩٣,٧٥٢) (٦,٤٤٩,٩٤٥) (٢,٩١٧,٠١٧) (٤٣٤,٦٣١) (٤٧,٨٨٠) (٤١,٠١٢,٧٧٢) (١٧,٩٥٨,٦٤٩)		المصاریف أتعاب إدارة مصاریف أخرى تكلفة تمویل مجموع المصاریف
Υοε,ε··,۱۱٦ ٣٩,· ελ,λελ -		صافي الدخل للسنة الدخل الشامل الآخر للسنة
٧٥٤,٤٠٠,١١٦ ٣٩,٠٤٨,٨٤٨		مجموع الدخل الشامل للسنة

صندوق الرياض للأسهم القيادية صندوق استثماري مفتوح (مدار من قبل شركة الرياض المالية) قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات

(المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
7.71	7.77

1, 191, 171, 700 1, . 20, 700, 790

٧٧٥,٣٨٥,٦٩٥

Υοέ, έ.., ۱۱٦ ٣٩, . έλ, λ έλ

حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات في بداية السنة

مجموع الدخل الشامل للسنة

الاشتراكات والاستردادات من قبل حاملي الوحدات إصدار الوحدات استردادات الوحدات

صافى التغير من معاملات الوحدات

حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات في نهاية السنة

0,9 £ 7,7 7 7 ٤,٨٥٧,١١٧ (1,717,289,798) (810,870,712) (1,7.7,047,777) (8.9,814,944)

1,. 20,700,790

(المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

للسنة المنتهية في			
•		إيضاح	
٧٥٤,٤٠٠,١١٦	٣٩,٠٤٨,٨٤٨		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية: صافي الدخل للسنة
(۲٦٥,۲۲۸,٥٠٨)	71,011,717	ä. 9	تعديلات 1: خسارة / (ربح) غير محقق من إعادة تقييم الاستثمارات المدرجة بالقيم العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٨٩,١٧١,٦٠٨	٦٣,٥٦٠,١٩٤		3 3 6.3 5
			صافى التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
1,1.٧,70٤,1٧٦	٢٥٤, ٨٩٩,٦٨٩		استثمارات مدرجةً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(توزيعات أرباح مدينة
(955,197)	(٦,٨٥٦,٤٠٣)		أتعاب إدارة مستحقة
70,891	(١,٢٣٧,٨٦٦)		مصاريف مستحقة أخرى
1,090,9.7,77/	٣١٠,٣٣٨,٢٧١		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٤,٨٥٧,١١٧	0,9£7,٧٦٦		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية: متحصلات من إصدار وحدات
(1,04.,175,775)	(400,440,715)		استردادات الوحدات، بالصافي من الذمم الدائنة *
(1,070,507,104)	(٣٤٩,٢٨٨,٨٥٨)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٣٠,٦٠٠,١٧١	(٣٨,٩٥٠,٥٨٧)		صافي التغير في النقد وما يماثله
۲۷,۹۳۹,٤٧٨	०४,०४१,५१		نقد وما يماثله في بداية السنة
०८,०८१,५१	19,089,.77	٦	نقد وما يماثله في نهاية السنة
£٢,٢٧٦,0٦٩	٣ ٩,٩٦٩,٩١.		*معلومات تكميلية صافي التغيرات في الاستردادات الدائنة

أيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١. الصندوق وأنشطته

صندوق الرياض للأسهم القيادية ("الصندوق") هو محفظة صناديق أسهم تُدار من خلال اتفاقية بين الرياض المالية ("مدير الصندوق") والمستثمرين في الشركات القيادية مع بعض الاستثمارات في أسهم الشركات الصندوق ("حاملي الوحدات)". يستثمر الصندوق إلى تفوق أداء معيار الصندوق.

عند التعامل مع حاملي الوحدات، يعتبر مدير الصندوق أن الصندوق وحدة محاسبية مستقلة. وعليه، يقوم مدير الصندوق بإعداد قوائم مالية منفصلة للصندوق.

إن إدارة الصندوق هي مسؤولية مدير الصندوق. ومع ذلك، وفقًا 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٠٠، 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 للائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٠ ديسمبر ٢٠٠٦) والمعدلة بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٠ فبراير ٢٠٢١)، والتي توضح بالتفصيل المتطلبات الواجب اتباعها من جميع الصناديق داخل المملكة العربية السعودية.

٣. أسس الإعداد

١-٣ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية للصندوق طبقًا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٣ أسس القياس

أعدت هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المقاسة بالقيمة العادلة. يعرض الصندوق قائمة المركز المالي الخاصة به بحسب ترتيب السيولة. تصنف جميع الأرصدة على أنها متداولة.

بإمكان الصندوق استرداد أو تسوية كافة الموجودات و المطلوبات خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير.

٣-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

إن البنود المدرجة في القوائم المالية يتم قياسها باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي يعمل فيها الصندوق ("العملة الوظيفية") والمدرجة بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية والتشغيلية للصندوق وتم تقريب جميع المعلومات المالية المعروضة إلى أقرب ريال سعودي.

رُ بُنِّ الْمُقَالِمُ الْمَالِيةَ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣. أسس الإعداد (تتمة)

٣-٤ أحكام وتقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية أن تقوم الإدارة بإبداء أحكامها وتقديراتها وافتراضاتها التي نؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المسجلة للموجودات والمطلوبات والدخل والمصاريف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. يتم فحص التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بشكل مستمر. يتم إثبات تعديلات على التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم فيها تعديل التقديرات وفي أي سنوات مستقبلية تتأثر بها. ليس هناك أي مجالات للأحكام أو الافتراضات الجوهرية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية.

٢-٥ 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 هامة حول قدرة الصندوق على الاستمرار في أعمالها.

السياسات المحاسبية الهامة

٤-١ معايير جديدة

طبق الصندوق لأول مره بعض المعابير والتعديلات التي تسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢ ولم يكن لها أثر جوهري على هذه القوائم المالية. لم يطبق الصندوق مبكراً أي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صادر ولم يصبح سارياً بعد.

ممتلكات ومصنع ومعدات: متحصلات قبل الاستخدام المقصود - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦

يحظر التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ "الممتلكات والمصنع والمعدات" أي منشأة من أن تقتطع من تكلفة بند الممتلكات والمصنع والمعدات أي متحصلات مقبوضة من بيع البنود المنتجة أثناء قيام المنشأة بإعداد الأصل للاستخدام على الوجه المقصود منه. كما يوضح التعديل أيضًا أنه على المنشأة أن "تختبر ما إذا كان الأصل يعمل بشكل صحيح" عند قيامها بتقييم الأداء الفني والمادي للأصل. علمًا بأن الأداء المالى للأصل لا يرتبط بهذا التقييم.

الإشارة إلى الإطار المفاهيمي - تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣

تم إجراء تعديلات طفيفة على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ "تجميع المنشآت" وذلك لتحديث الرجوع إلى الإطار المفاهيمي لإعداد التقارير المالية وإضافة استثناء لإثبات المطلوبات والمطلوبات المحتملة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ "المخصصات والمطلوبات المحتملة والمطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة والتفسير رقم ٢١ "الرسوم". تؤكد التعديلات أنه يجب عدم إثبات الموجودات المحتملة في تاريخ الاستحواذ

عقود غير مجدية - تكلفة تنفيذ العقد - تعديلات على معيار المحاسبة الدولى رقم ٣٧

يوضح التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ أن التكاليف المباشرة للوفاء بالعقد تشمل كلاً من التكاليف الإضافية للوفاء بالعقد وتخصيص التكاليف الأخرى المرتبطة مباشرة بالوفاء بالعقود. قبل إثبات مخصص منفصل للعقد غير المجدي، تقوم المنشأة بإثبات أي خسارة انخفاض في قيمة الموجودات المستخدمة في تنفيذ العقد.

أيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

- ٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
 - ۱-۱ معاییر جدیدة (تتمة)

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي ٢٠١٨ - ٢٠٢٠

- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" يوضح الرسوم التي يجب تضمينها في اختبار ١٠٪ لإلغاء إثبات المطلوبات المالية.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ عقود الإيجار تعديل المثال التوضيحي ١٣ لإزالة الرسم التوضيحي للمدفوعات من المؤجر فيما يتعلق بتحسينات على عقار مستأجر، لإزالة أي لبس حول معالجة حوافز الإيجار.
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي للمرة الأولى" يسمح للمنشآت التي قامت بقياس موجوداتها ومطلوباتها بالقيم الدفترية المسجلة في دفاتر الشركة الأم بقياس أي فروقات تحويل متراكمة باستخدام المبالغ المدرجة من قبل الشركة الأم. سينطبق هذا التعديل أيضًا على الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة التي حصلت على نفس الإعفاء من المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١.
- معيار المحاسبة الدولي رقم 13 "الزراعة" استبعاد مطالبة المنشآت باستبعاد التدفقات النقدية للضريبة عند قياس القيمة العادلة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم 13. ويهدف هذا التعديل إلى التوافق مع المطالبة الواردة في المعيار بخصم التدفقات النقدية على أساس ما بعد الضريبة. تم إجراء تعديلات طفيفة على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ "تجميع المنشآت" لتحديث مراجع الإطار المفاهيمي لإعداد التقارير المالية وإضافة استثناء لإثبات المطلوبات والمطلوبات المحتملة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧ "المخصصات والمطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة والتفسير رقم ٢١ الرسوم". كما تؤكد التعديلات على أنه لا ينبغي إثبات الموجودات المحتملة في تاريخ الاستحواذ.

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للصندوق.

٢-٤ معايير صادرة وغير سارية بعد

هناك عدة معايير وتعديلات على معايير وتفسيرات صدرت عن مجلس معايير المحاسبة الدولي وتدخل حيز التنفيذ في الفترات المحاسبية المستقبلية إلا أن الصندوق قرر عدم تطبيقها مبكرًا. لم يقم الصندوق بعد بإجراء تقييم لتحديد الأثار المحتملة على المبالغ المدرجة والإفصاحات التي سيتم إجراؤها بموجب المعايير الجديدة المطبقة أو التعديلات على المعابير الحالية.

تاريخ السريان	المعنوان	أهمها كما ي <u>لي:</u> ا لمعايير
۱ يناير ۲۰۲٤	عرض القوائم المالية - تعديلات متعلقة بتصنيف المطلوبات	معيار المحاسبة الدولي رقم ١
١ يناير ٢٠٢٤	تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - عقود الإيجار على أساس البيع مع إعادة التأجير	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦
۱ يناير ۲۰۲۳	تعديلات محدودة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ١، بيان الممارسة رقم ٢	معيار المحاسبة الدولي رقم ١
۱ يناير ۲۰۲۳	عقود التأمين - تعديلات لمعالجة المخاوف وتحديات التنفيذ التي تم تحديدها بعد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ۱۷

إُيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢ معايير صادرة وغير سارية بعد (تتمة)

المعايير أ العنوان تاريخ السريان

معيار المحاسبة تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨ "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات

الدولي رقم ٨ المحاسبية والأخطاء" ١ يناير ٢٠٢٣

معيار المحاسبة الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة من معاملة واحدة - تعديلات على

الدولي رقم ١٢ معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢

المعيار الدولي بيع أو المساهمة بالموجودات بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك - تعديلات

للتقرير المالي على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨

رقم ١٠ ومعيّار

المحاسبة الدولي رقم ۲۸

٤-٣ نقد وما يماثله

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد وما يماثله من النقد في حساب الاستثمار، والرصيد لدى أمين الحفظ وودائع المرابحة بفترة استحقاق أصلية تقل عن ثلاثة أشهر في تاريخ الاستحواذ. يتم إدراج النقد وما يماثله بالتكلفة المطفأة في قائمة المركز المالي.

٤-٤ الأدوات المالية

٤-٤-١ الإثبات والقياس المببئي

عند الإثبات المبدئي، يتم قياس الأصل المالي بقيمته العادلة ويتم تصنيفه بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا استوفى الشروط التالية ولم يتم تصنيفه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- ، أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
- أن تؤدي الأحكام التعاقدية للأصل المالي إلى نشوء تدفقات نقدية في تواريخ محددة بحيث تقتصر على مدفوعات لأصل الدين والعمولة فقط على مبلغ أصل الدين القائم.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر فقط إذا استوفت الشروط التالية ولم يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

- الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال تتحقق غايته عن طريق تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية.
- أن تؤدي الشروط التعاقدية للأصل إلى نشوء تدفقات نقدية في تواريخ محددة بحيث تقتصر على مدفوعات أصل الدين والعمولة على أصل الدين القائم.

عند الإثبات المبدئي لاستثمار حقوق الملكية غير المحتفظ به للمتاجرة، يجوز لمدير الصندوق بشكل غير قابل للإلغاء أن يختار عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر. وهذا الخيار يتم على أساس كل استثمار على حدة.

۱ يناير ۲۰۲۳

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

- ٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
 - ٤-٤ الأدوات المالية (تتمة)
 - الإثبات والقياس المبدئي (تتمة) المدائي التمة

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - ("القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة") يتم قياس جميع الموجودات المالية غير المصنفة باعتبارها مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تقييم نموذج الأعمال

يُقوم مدير الصندوق بتقييم الهدف من نموذج الأعمال الذي يتم الاحتفاظ فيه بالأصل المالي على مستوى محفظة الأعمال لأن هذه الطريقة تعكس بشكل أفضل كيفية إدارة الأعمال وطريقة تقديم المعلومات الخاصة بذلك إلى الإدارة. وتتضمن هذه المعلومات ما يلي:

- السياسات و الأهداف المحددة لمحفظة الأعمال والتطبيق العملي لتلك السياسات.
 - كيفية تقييم أداء المحفظة وتقديم تقرير بذلك إلى مدير الصندوق.
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة تلك المخاطر.
- كيفية تعويض مدراء الأعمال أي، ما إذا كان التعويض مبنيا على القيمة العادلة للموجودات المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية
- معدل تكرار المبيعات وحجمها وتوقيتها في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات بشأن أنشطة المبيعات المستقبلية. ولكن، لا يتم النظر في المعلومات المتعلقة بنشاط المبيعات بشكل فردي، ولكن كجزء من تقييم شامل لكيفية تحقيق الهدف المعلن للصندوق لإدارة الموجودات المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.

يعتمد نقييم نموذج العمل على تصورات متوقعة بشكل معقول دون وضع تصورات "الحالة الأسوأ" أو "حالة الضغط" في الاعتبار. بعد تحقيق الإثبات المبدئي للتدفقات النقدية بطريقة تختلف عن التوقعات الأصلية للصندوق، فإن الصندوق لا يغير تصنيف الموجودات المالية المتنقية المحتفظ بها في نموذج العمل هذا، ولكنه يتضمن هذه المعلومات عند تقييم الموجودات المالية المشتراة حديثاً للمستقبل.

يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة وذلك بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لأنه لا يتم الاحتفاظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية كما لا يتم الاحتفاظ بها سواء لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ولبيع الموجودات المالية.

تقييم ما إذا كانت الندفقات النقدية التعاقدية تمثل فقط مدفو عات أصل الدين والعمولة

لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "أصل الدين" بأنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الإثبات المبدئي. ويتم تعريف الفائدة أو "العمولة" بأنها الثمن المقابل للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الائتمانية المرتبطة بأصل الدين القائم وذلك خلال مدة معينة من الزمن ولمخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية) وكذلك هامش الربح.

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات أصل الدين والعمولة فقط، يأخذ الصندوق في الاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. يتضمن ذلك تقييم ما إذا كانت الموجودات المالية تحتوي على شروط تعاقدية قد تغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية نتيجة لعدم تحقيقها لهذه الشروط. وعند إجراء هذا التقييم، يأخذ الصندوق في الاعتبار:

- الأحداث الطارئة التي من شأنها أن تغير مبلغ أو توقيت التدفقات النقدية.
 - خصائص الدعم المالي.
 - شروط المبالغ المدفوعة مقدما والتمديد.
- الشروط التي تحد من مطالبة الصندوق بالتدفقات النقدية من الموجودات المحددة (على سبيل المثال ترتيبات الموجودات بدون حق الرجوع).
 - الخصائص التي تعدل النظر في القيمة الزمنية للنقود مثل إعادة ضبط أسعار الفائدة / العمولة بشكل دوري.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

- ٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
 - ٤-٤ الأدوات المالية (تتمة)
 - ٤-٤-١ الإثبات والقياس المبدئي (تتمة)

إعادة التصنيف

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد الإثبات المبدئي، إلا في الفترة التي يقوم فيها الصندوق بتغيير نموذج أعماله لإدارة الموجودات المالية.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يقوم الصندوق على أساس النظرة المستقبلية بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة المرتبطة بموجوداتها المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. يعتمد المخصص على الخسائر الائتمانية المتوقعة المرتبطة باحتمالية التخلف عن السداد في الاثني عشر شهرًا التالية ما لم تكن هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ نشأتها.

٢-٤-٤ تصنيف المطلوبات المالية

يصنف الصندوق مطلوباته المالية بالتكلفة المطفأة ما لم تكن لديه مطلوبات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٤-٤-٣ الإثبات والقياس المبدئي

يتعين على المنشأة إثبات أي أصل مالي أو التزام مالي في قائمة المركز المالي فقط عندما تصبح المنشأة طرفًا في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم إثبات الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مبدئيًا في تاريخ التداول، وهو التاريخ الذي يصبح فيه الصندوق طرفًا في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم إثبات الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى في التاريخ الذي نشأت فيه. يتم قياس الأصل المالي أو الالتزام المالي مبدئيًا بالقيمة العادلة مضافًا إليها أو ناقصًا، بالنسبة لبند غير مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة العائدة مباشرةً إلى الإصدار أو الاستحواذ.

٤-٤-٤ القياس اللاحق

يتم لاحقاً قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة. يتم إثبات صافي الأرباح أو الخسائر بما في ذلك أي أرباح وخسائر من صرف العملات الأجنبية في الربح أو الخسارة في "صافي الربح من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" في قائمة الدخل الشامل.

يتم لاحقًا قياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة/ العمولة الفعلي ويتم إثباتها في قائمة الدخل الشامل.

أي ربح أو خسارة من إلغاء الإثبات يتم إثباتها في قائمة الدخل الشامل. إن "التكلفة المطفأة" للأصل المالي أو الالتزام المالي هي المبلغ الذي يتم عنده قياس الأصل المالي أو الالتزام المالي عند الإثبات المبدئي ناقصًا سداد أصل الدين، زائدًا أو ناقصًا العمولة التراكمية، باستخدام طريقة معدل الفائدة/ العمولة الفعلي لأي فرق بين ذلك المبلغ الأولي ومبلغ الاستحقاق. وبالنسبة للموجودات المالية، يتم تعديلها مقابل أي مخصص خسارة.

٤-٤-٥ الغاء الإثبات

يلغي الصندوق إثبات الموجودات المالية عند انقضاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل، أو يقوم بنقل حقوقه في قبض التدفقات النقدية التعاقدية وفقاً لمعاملة يتم فيها نقل جميع مخاطر ومنافع الملكية بشكل أساسي أو في حال عدم قيام الصندوق بنقل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومنافع الملكية بشكل أساسي وعدم احتفاظه بالسيطرة على الأصل المالي.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

- ٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
 - ٤-٤ الأدوات المالية (تتمة)
 - ٤-٤-٥ إلغاء الإثبات (تتمة)

عند إلغاء إثبات الأصل المالي، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للأصل (أو القيمة الدفترية الموزعة على الجزء الملغى إثباته من الأصل) والمقابل المستلم (بما في ذلك أي أصل جديد تم الحصول عليه ناقصًا أي التزام جديد مفترض) في قائمة الدخل الشامل. يتم إثبات أي عمولة على هذه الموجودات المالية المحولة التي يتم إنشاؤها أو الاحتفاظ بها من قبل الصندوق كأصل أو التزام منفصل. يبرم الصندوق معاملات يقوم بموجبها بنقل الموجودات المثبتة في قائمة المركز المالي، ولكنه يحتفظ إما بكافة أو معظم المخاطر والمنافع المرتبطة بالموجودات المحولة. يقوم الصندوق بالغاء المحولة أو جزء منها. إذا تم الاحتفاظ بكافة أو معظم المخاطر والمنافع، فلن يتم إلغاء إثبات الموجودات المحولة. يقوم الصندوق بالغاء إثبات المالي عند تنفيذ التزاماته التعاقدية أو الغائها أو انقضائها.

٤-٥ مقاصة الأدوات المالية

يتم إجراء المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية وعرض صافي القيمة في قائمة المركز المالي فقط عندما يكون لدى الصندوق حاليًا حق قانوني واجب النفاذ بمقاصة المبالغ المحتسبة وعند وجود نية للتسوية على أساس الصافي أو إثبات الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

٤-٢ مصاريف مستحقة أخرى

يتم إثبات المطلوبات بالمبالغ مستحقة الدفع مقابل البضائع والخدمات المستلمة، سواء تم إصدار فواتير بموجبها إلى الصندوق أو لا. ويتم إثبات المستحقات والمطلوبات الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلى.

۷-٤ مخصصات

يتم إثبات مخصص في حال كان لدى الصندوق التزام قائم نظامي أو ضمني نتيجة لحدث سابق و عندما يكون من المحتمل أن يتطلب الأمر تدفقات صادرة لموارد متضمنة لمنافع اقتصادية لتسوية الالتزام، وأن يكون بالإمكان تقدير قيمة المبلغ بشكل موثوق. ولا يتم إثبات مخصص عن خسائر التشغيل المستقبلية.

٤-٨ الوحدات القابلة للاسترداد

الصندوق مفتوح للاشتراكات/ استردادات الوحدات كل اثنين وخميس. يتم تحديد صافي قيمة موجودات الصندوق كل اثنين وخميس (كل "يوم تقييم"). يتم تحديد صافي قيمة الموجودات (القيمة العادلة ليوم تقييم"). يتم تحديد صافي قيمة الموجودات الصندوق لغرض شراء أو بيع الوحدات القائمة في يوم التقييم ذي الصلة. لموجودات الصندوق ناقصًا مطلوبات الصندوق) على مجموع عدد الوحدات القائمة في يوم التقييم ذي الصلة.

يصنف الصندوق وحداته القابلة للاسترداد كأداة حقوق الملكية إن كان لدى هذه الوحدات الخصائص التالية:

- ، تمنح حاملي الوحدات الحق في الحصول على حصة نسبية من صافي موجودات الصندوق في حالة تصفية الصندوق.
 - أن تكون ضمن فئة أدوات تابعة لكافة الفئات الأخرى للأدوات.
 - أن تكون كافة الأدوات المالية ضمن فئة الأدوات التابعة لكافة الفئات الأخرى للأدوات ذات الخصائص المتطابقة.

رُ بِ القوائم المالية السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

- ٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
 - ٤-٨ الوحدات القابلة للاسترداد (تتمة)
- لا تتضمن الأداة أي التزامات تعاقدية لدفع النقد أو أصل مالي آخر ما عدا حقوق حامل الوحدات في حصص نسبية من صافي موجودات الصندوق.
- إن إجمالي التدفقات النقدية المتوقعة العائدة إلى الأداة المالية على مدى عمر الأداة يستند بشكل جو هري إلى الأرباح أو الخسائر والتغير في صافي الموجودات المثبتة وغير المثبتة على مدار عمر الأداة المالية.

تتم المحاسبة عن اشتر اكات واستر دادات الوحدات القابلة للاستر داد كمعاملات حقوق ملكية طالما يتم تصنيف الوحدات كحقوق ملكية. يتم تصنيف توزيعات الصندوق كتوزيعات أرباح في قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات.

٤-٩ زكاة / ضرائب

تعد الزكاة / الضرائب التزامأ على حاملي الوحدات ولذلك لا يتم تكوين مخصص لهذا الالتزام في هذه القوائم المالية.

٤-١٠ إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات عندما يكون من المحتمل أن تتدفق إلى الصندوق منافع اقتصادية مستقبلية ويكون بالإمكان قياس الإيرادات بصورة موثوق بها، بغض النظر عن توقيت السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المقبوض باستثناء الخصومات والضرائب وخصومات الكمية.

يتم إثبات دخل توزيعات الأرباح عند ثبوت حق الصندوق باستلام تلك المبالغ. يتم قياس الربح المحقق من استبعاد الاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على أنه الفرق بين متحصلات المبيعات والقيمة الدفترية قبل الاستبعاد.

٤-١١ أتعاب الإدارة

يتم احتساب أتعاب الإدارة بالسعر المذكور في شروط وأحكام الصندوق وتدفع شهرياً كمتأخرات.

٤-١٢ مصاريف أخرى

تُحمل المصاريف الأخرى بمعدلات/مبالغ ضمن الحدود المذكورة في شروط وأحكام الصندوق.

١٣-٤ حقوق الملكية للوحدة الواحدة

يتم احتساب حقوق الملكية لكل وحدة كما هو مبين في قائمة المركز المالي بقسمة صافي موجودات الصندوق على عدد الوحدات القائمة في نهاية السنة.

أتعاب الإدارة والأتعاب الإدارية والمصاريف الأخرى

في كل يوم تقييم، يفرض مدير الصندوق على الصندوق أتعاب إدارة بمعدل ١,٥٪ (٢٠٢١) سنوياً من صافي قيمة موجودات الصندوق. بالإضافة إلى ذلك يقوم مدير الصندوق على أساس يومي بتحميل الصندوق رسوم حفظ وأتعاب إدارية بمعدل ٢٠٢٠٪ (٢٠٢١) د ٢٠٢٠٪) و ٢٠٢٠٪ (٢٠٢١) منوياً من صافى قيمة موجودات الصندوق، على التوالي.

أيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥. أتعاب الإدارة والأتعاب الإدارية والمصاريف الأخرى (تتمة)

كما يسترد مدير الصندوق من الصندوق أي مصاريف أخرى يتم تكبدها نيابة عن الصندوق مثل أتعاب المراجعة والاتعاب القانونية والنفقات المماثلة الأخرى. ولا يُتوقع أن تتجاوز هذه النفقات مجموع ٠٠,٠٠ (٢٠٢١: ٠٠,٠٠) سنويًا من صافي قيمة موجودات الصندوق.

٦. نقد وما يماثله

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

۳۱ دیسمبر ۲۰۲۱	۳۱ دیسمبر ۲۰۲۲	إيضاح	
-	۲,٥٠٠	11 ،1-7	في حسابات الاستثمار
०८,०८१,८११	19,017,077	1-1	في حسابات الاستثمار د بنكي مع أمين الحفظ
०८,०४१,७११	19,089,.77		

1-1 يتم الاحتفاظ بالنقد في الحساب الاستثماري في حساب استثماري لدى الرياض المالية والرصيد نقدي 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:

التائي. ايضا	۳۱ دیسمبر ۲۰۲۲	7.71 Manua TI
،يــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	<u> </u>	۱۰۱۰ کیستر
ــــــــــــــــــــــــــــــــــــ	7 £9,0£V,£VV	0.7,9.9,777
. ر طاقة	179,177,787	97,7.7,177
بر مجيات و خدمات	77,117,917	18,917,229
.ر مواد	٥٢,9٤٢,9٠٨	۲۳٤,۲۱۷,۰۹۰
معدات وخدمات الرعاية الصحية	71,72.,777	11,505,255
خدمات الاتصالات	79,7.7,7.7	۸٦,٦٥٩,٨٧٣
خدمات المستهلك	11,177,770	_
بضائع رأسمالية	۱۳,۳۱۰,۳۸٤	_
، مرافق مرافق	11,577,777	٤٥,٦٥٣,٧٢٤
تجارة التجزئة في الأطعمة والسلع الاستهلاكية	٦,٤٨٢,٦٧٨	_
أطعمة ومشروبات	-	-
نقل	-	-
التجزئة	-	۱۸,۸٧٨,٠٤٠
إدارة وتطوير العقارات	-	٦,٨٠٧,٢٠٠
وسائل الإعلام والترفيه	-	10,772,770
	٧٤٠,٥٢١,٤٨٢	1,. 47,947,754
صناديق استثمارية	14,, 777	-
مجموع القيمة العادلة	٧٥٨,٥٢٦,٧٠٨	١,٠٣٧,٩٣٧,٧٤٣

أيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

معاملات الوحدات

تتلخص معاملات الوحدات للسنة بما يلي:

#	۳۱ دیسمبر ۲۰۲۲	۳۱ دیسمبر ۲۰۲۱
	(الوحدات	بالأعداد)
الوحدات في بداية السنة	17,077,.19,08	77,707,90.,77
الوحدات المصدرة خلال السنة	7.,177,£7	٦٣,٧٢٢,٤٤
الوحدات المستردة خلال السنة	(٣,001,٨٣0,٨٨)	(19,196,708,17)
صافي التغير في الوحدات	(٣,٤٩١,٦٧٣,٤٦)	(19, 170, 190, 171)
الوحدات في نهاية السنة	9,. 70, 757, 17	17,077,.19,01

٩. صافى الأرباح من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

ديسمبر	منة المنتهية في ٣١	لله
7.71	7.77	
٤٧٢,٢٩٨,٣٢٨	77,117,79£	ن من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ربح غير محقق من إعادة تقييم الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال
۲٦٥,۲۲۸,٥٠٨	(71,011,717)	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·
٧٣٧,٥٢٦,٨٣٦	٣٨,٦٠٢,٠٤٨	

١. مصاريف أخرى

	إيضاح	للسنة المنتهية في	۳۱ دیسمبر
		7.77	۲۰۲۱ (کما عُدّلت)
ب ضريبة القيمة المضافة	11	7,772,779	0,779,991
فظ		0 £ 3, 7 7 7	1,107,202
بنية		**,	10,
يئة السوق المالية		٧,٥	٧,٥
		٩,٠٧٧	0,
		7,917,.17	7, 5 5 9, 9 5 0

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

صندوق الرياض للاسهم العيادية صندوق استثماري مفتوح (مدار من قبل شركة الرياض المالية) إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١. معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة (تتمة)

المدين / (الدائن)	الرصيد الختامي ا	لة خلال السنة	مبلغ المعام	طبيعة المعاملات	العلاقة	الطرف ذو العلاقة
۳۱ دیسمبر	۳۱ دیسمبر					
7.71	7.77	7.71	7.77			
				أتعاب إدارة الصندوق (كما		
$(\vee, \cdot \vee \cdot, \cdot \vee \vee)$	(۲۱۳,٦٢٠)	(٣٤,١٢٨,١٩٦)	(15,997,707)	عُدّلت (۲۰۲۱)		شركة
,	, ,	,	,	النقد في حسابات	مدير الصندوق	الرياض
-	۲,٥٠٠	-	۲,٥	الاستثمار	الصلاوق	المالية
				ضريبة القيمة		
(1,117,097)	(٥٧,٨١٨)	(0,779,991)	(٢,٣٣٤,٦٧٩)	المضافة المستحقة		
				استثمارات مدرجة	صندوق	صندوق
				بالقيمة العادلة من	مُدار من	الرياض
				خلال الربح أو	قبل مدير	للمتاجرة
-	11,, 777	-	1	الخسارة	الصندوق	بالريإل
				اقتراضات قصيرة	مساهم في	
-	-	$(\Upsilon \wedge \cdot , \Upsilon) \cdot , \wedge \Upsilon \Upsilon)$	(٣٨,٦٢٥,١٠٤)	الأجل*	مدير ٰ ۖ	بنك الرياض
	-	(٤٣٤,٦٣١)	(٤٧,٨٨٠)	تكلفة تمويل*	الصندوق	

^{*} تمثل الاقتراضات قصيرة الأجل تسهيلات قرض تجاري لتمويل الأنشطة الاستثمارية بمعدل فائدة يقارب ٢٠٠٠٪.

١٢. الأدوات المالية بحسب الفئة

۳۱ دیسمبر ۲۰۲۲ الموجودات کما فی قائمة المرکز المالی	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
نقد وما يماثله استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة توزيعات أرباح مدينة المجموع	19,0A9,.77 - YV,727 19,717,2.0	YON,OY7,V·N
المطلوبات كما في قائمة المركز المالي أتعاب إدارة مستحقة مصاريف مستحقة أخرى وحدات مستردة مستحقة مجموع المطلوبات	717,77. 777,179 7,7.7,709 7,707,£1A	- - - -

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢. الأدوات المالية بحسب الفئة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ الموجودات كما في قائمة المركز المالي	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
نقد وما يماثله	०८,०४१,७११	-
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	1,. 47,947,754
المجموع	०८,०४१,७११	1,
المطلوبات كما في قائمة المركز المالي		
أتعاب إدارة مستحقة	٧,٠٧٠,٠٢٣	-
مصاريف مستحقة أخرى	1,240,0	-
استر دادات دائنة	٤٢,٢٧٦,٥٦٩	
مجموع المطلوبات	0.,471,097	-

١٣. إدارة المخاطر المالية

١-١٣ عوامل المخاطر المالية

تتمثل أهداف الصندوق في الحفاظ على قدرته على الاستمرار في أعماله حتى يتمكن من الاستمرار في تحقيق أكبر قدر من العوائد لحاملي الوحدات. الوحدات ولضمان السلامة المعقولة لحاملي الوحدات.

إن أنشطة الصندوق تعرضه لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر التشغيل.

يتحمل مدير الصندوق مسؤولية تحديد ومراقبة المخاطر. يشرف مجلس إدارة الصندوق على مدير الصندوق وهو مسؤول في النهاية عن الإدارة العامة للصندوق. الإدارة العامة للصندوق. يتم تحديد مخاطر المراقبة والتحكم في المقام الأول على أساس الحدود الموضوعة من قبل مجلس إدارة الصندوق. لدى الصندوق وثيقة الشروط والأحكام التي تحدد استراتيجيات أعماله العامة، وتعرضه للمخاطر وإدارة المخاطر العامة وهو ملزم باتخاذ إجراءات لإعادة التوازن للمحفظة بما يتماشى مع إرشادات الاستثمار.

يستخدم الصندوق أساليب مختلفة لقياس وإدارة مختلف أنواع المخاطر التي يتعرض لها؛ فيما يلي شرح هذه الأساليب:

(أ) مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق مخاطر تعرض القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية للتقلبات نتيجة التغيرات في أسعار السوق. تشتمل مخاطر السوق على ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر العملات ومخاطر سعر الفائدة ومخاطر الأسعار الأخرى.

(١) مخاطر صرف العملات الأجنبية

مخاطر صرف العملات الأجنبية هي مخاطر تذبذب قيمة التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وتنشأ هذه المخاطر عن الأدوات المالية المقومة بعملات أجنبية. جميع معاملات وأرصدة الصندوق بالريال السعودي، وبالتالي فإن الصندوق غير معرض لمخاطر صرف العملات الأجنبية.

إُيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

- ١٣. إدارة المخاطر المالية (تتمة)
- ١-١٣ عوامل المخاطر المالية (تتمة)
 - (أ) مخاطر السوق (تتمة)
- (٢) مخاطر سعر العمولة الخاصة

تمثل مخاطر سعر العمولة مخاطر تعرض قيمة التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية أو القيم العادلة للأدوات المالية ذات السندات الثابتة للتقلبات نتيجة التغيرات في معدلات العمولة السوقية.

لا يخضع الصندوق لمخاطر أسعار العمولة، حيث لا يوجد لديه أي أدوات مالية مرتبطة بعمولات.

(٣) <u>مخاطر الأسعار</u>

مخاطر الأسعار هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية للصندوق نتيجة للتغيرات في أسعار السوق بسبب عوامل أخرى غير حركة أسعار العملات الأجنبية والعمولات.

تنشأ مخاطر الأسعار بشكل أساسي من عدم التأكد بشأن الأسعار المستقبلية للأدوات المالية التي يحتفظ بها الصندوق. للصندوق استثمار في أسهم حقوق ملكية مصنفة على أنها محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يراقب مدير الصندوق عن كثب حركة أسعار أدواته المالية المدرجة في السوق المالية السعودية. يدير الصندوق المخاطر من خلال تنويع محفظته الاستثمارية من خلال الاستثمار في قطاعات الصناعة المختلفة.

يوضح الجدول أدناه تركيز الصناعة لمحفظة الصندوق الاستثمارية:

۲	۳۱ دیسمبر ۲۱،	۲	۳۱ دیسمبر ۲۲۰
الأثر على حقوق الملكية	نسبة التغير المحتمل المعقول	الأثر على حقوق الملكية	نسبة التغير المحتمل المعقول
0,. 79,.97	% 1	7 , £ 9 0, £ V 0	٪۱
977,.77	٪١	1,791,777	٪۱
189,175	7.1	771,579	٪۱
7, 7 2 7, 1 7 1	7.1	079, 279	%1
117,071	7.1	717, 2.7	7.1
۸٦٦,٥٩٩	% 1	797,.77	% 1
-	% 1	11.,.07	% 1
-	% 1	1 £ 1 , 7 7 £	٪١
-	٪١	188,1.5	7.1
٤٥٦,٥٣٧	٪١	111,784	٪١
_	7.1	٦٤,٨٢٧	٪١
١٨٨,٧٨٠	7.1	-	7.1
٦٨,٠٧٢	٪١	-	٪١
104,451	٪١	-	٪١
0,. ٧٩, . ٩٦	٪١	-	٪١
977,.77	٪١	-	%1

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١-١٣ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي عدم مقدرة طرف ما لأداة مالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان الخاصة بالنقد وما يماثله والاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة. يتم الاحتفاظ بالنقد في حسابات الاستثمار لدى مدير الصندوق والأرصدة النقدية المحتفظ بها لدى أمين الحفظ في بنوك تتمتع بتصنيف ائتماني جيد وليس لها تاريخ في التخلف عن السداد لاسترداد الرصيد.

يعرض الجدول أدناه الحد الأقصى لتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان لمكونات قائمة المركز المالي.

	كما في	كما في
	۳۱ دیسمبر ۲۰۲۲	۳۱ دیسمبر ۲۰۲۱
د وما يماثله	19,089,.77	०४,०८१,५१
متثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	Y0A,077,V.A	١,٠٣٧,٩٣٧,٧٤٣
زيعات أرباح مدينة	7 V , T £ T	-
_	٧٧٨,١٤٣,١١٣	1,.97,£77,٣97

مبالغ ناتجة عن الخسارة الائتمانية المتوقعة

تم قياس الانخفاض في قيمة الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة على أساس الخسارة المتوقعة لمدة ١٢ شهرا. يعتبر الصندوق أن هذه التعرضات ذات مخاطر ائتمانية منخفضة بناءً على التصنيفات الائتمانية الخارجية للأطراف المقابلة. تستند احتمالية التخلف عن السداد لمدة ١٢ شهرًا ومدى العمر إلى منهجية الخسارة الائتمانية المتوقعة وسياسة الانخفاض في القيمة التي يتبعها الصندوق. تعكس مقابيس الخسارة بافتراض التخلف عن السداد بشكل عام معدل الاسترداد المفترض المرتبط بالتصنيفات الائتمانية المركبة للأطراف المقابلة. ومع ذلك، إذا كان الأصل منخفض القيمة ائتمانيًا، فسيتم تقدير الخسارة على أساس تقييم محدد للعجز النقدي المتوقع وعلى معدل الربح الفعلي الأصلي.

قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة

بموجب نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة، يتم إثبات الخسائر الائتمانية قبل وقوع الحدث الائتماني. يتطلب نموذج الانخفاض في القيمة الجديد معلومات مستقبلية في الوقت المناسب لعكس مخاطر الانتمان في حالات التعرض بشكل دقيق.

وبموجب النهج العام للانخفاض في القيمة الوارد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، يتم تصنيف الموجودات المالية إلى ثلاث مراحل. تشير كل مرحلة إلى الجودة الانتمانية لكل أصل مالي.

المرحلة الأولى: وتشمل الأدوات المالية التي لم تتعرض لزيادة جوهرية في مخاطر الانتمان منذ الإثبات المبدئي أو التي لديها مخاطر التمان منخفضة في تاريخ التقرير. بالنسبة لهذه الموجودات، يتم إثبات الخسارة الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً ويتم احتساب الربح بناءً على القيمة الدفترية الإجمالية للأصل (أي دون الاقتطاع لمخصص الائتمان).

المرحلة الثانية: وتشمل الأدوات المالية التي تعرضت لزيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الإثبات المبدئي (إلا إذا كانت مخاطر الائتمان منخفضة في تاريخ التقرير) ولا يتوفر دليل موضوعي على الانخفاض في القيمة. بالنسبة لهذه الموجودات، يتم إثبات الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأصل ولكن يتم احتساب الربح بناءً على القيمة الدفترية الإجمالية للأصل.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ١٣ ديسمبر ٢٠٢٢

(جميع المبالغُ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

- ١٣. إدارة المخاطر المالية (تتمة)
- 1-17 عوامل المخاطر المالية (تتمة)
 - (ب) مخاطر الائتمان (تتمة)

قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة (تتمة)

المرحلة الثالثة: وتشمل الأدوات المالية التي يتوفر حيالها دليل موضوعي على الانخفاض في القيمة في تاريخ النقرير. وفي هذه المرحلة، هناك مقترضون يعانون من الانخفاض في القيمة (التخلف عن السداد).

تشمل أهم عناصر الخسارة الائتمانية المتوقعة الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ تحديد إذا ما كان هناك زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية للتتمانية للمنشأة منذ الإثبات المبدئي. يعد تقييم التدهور الجوهري أساسياً في تأسيس نقطة تحول بين متطلب قياس المخصص القائم على الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدار العمر.

لدى الصندوق سياسة الاستثمار مع الأطراف المقابلة ذات التصنيف الائتماني BBB- وما فوق. يتم تصنيف جميع الاستثمارات مبدئيًا ضمن المرحلة الأولى. إذا تدهور التصنيف الائتماني للطرف المقابل في أي تاريخ تقرير لاحق بمقدار درجتين في مقياس تصنيف فيتش ولكن لا يزال أعلى من +B، فإن الصندوق يخفض درجة الاستثمار مع هذا الطرف المقابل إلى المرحلة الثانية. في حالة انخفاض التصنيف الائتماني للطرف المقابل إلى المرحلة الثالثة.

حدد الصندوق التعريف التالي للتخلف عن سداد:

تعريف التخلف عن السداد:

يعتبر الصندوق أن الأصل المالي في حالة تخلف عن السداد عندما يتخلف الطرف المقابل عن سداد أصل الدين أو الربح.

احتمالية التخلف عن السداد:

من خلال المراجعة السنوية للاستثمارات في أدوات الدين، يجب على الصندوق وضع مصغوفة انتقالية سنوية لحساب احتمالية التخلف عن السداد على أساس الحساب خلال سنة واحدة محددة على مدى السنوات الخمس الماضية. يقوم مدير الصندوق بمراجعة التركيز الائتماني لمحفظة الاستثمار اعتماداً على الأطراف المقابلة. يتم تقييم الجودة الائتمانية للموجودات المالية باستخدام التصنيف الائتماني الخارجي لفبتش.

الخسارة بافتراض التخلف عن السداد:

يتم تعريف الخسارة بافتراض التخلف عن السداد على أنها الخسارة الاقتصادية المتوقعة في حالة التخلف عن السداد. سوف يستند احتساب التخلف عن السداد على خسائر الصندوق في الحسابات المتخلفة عن السداد بعد النظر في نسب الاسترداد. يتطلب المعيار الدولي للتقرير المتخلف عن السداد عن طريق التقييم المستقبلي للضمانات بناءً على عوامل الاقتصاد المالي رقم ٩ أيضًا أن يتم تقدير الخسارة بافتراض التخلف عن السداد عن طريق الائتمان وبالتالي يتم تطبيقه بشكل موحد في جميع المراحل. الكلي. يعد حساب الخسارة بافتراض التخلف عن السداد مستقلاً عن تقييم جودة الائتمان وبالتالي يتم تطبيقه بشكل موحد في جميع المراحل.

لتقدير الخسارة بافتراض التخلف عن السداد على محفظة الصندوق غير المضمونة، يقوم الصندوق باحتساب الخسارة بافتراض التخلف عن السداد على أساس المبالغ المستردة الفعلية للمحفظة المتخلفة عن السداد على مدى فترة لا تقل عن ٥ سنوات قبل تاريخ التقييم. في غياب السجل التاريخي، يتم مقارنة الأداء.

التعرض للتخلف عن السداد:

يعرف التعرض للتخلف عن السداد بأنه تقدير مدى تعرض الصندوق لمقترض ما في حالة التخلف عن السداد. ويجب عند تقدير التعرض للمخاطر عند التخلف عن السداد مراعاة التغيرات المتوقعة في التعرض بعد تاريخ التقييم. ويعد ذلك مهماً فيما يتعلق بموجودات المرحلة الثانية حيث قد تكون نقطة التخلف عن السداد بعد عدة سنوات.

إيضاحات حول القوانم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١-١٣ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان (تتمة)

قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة (تتمة)

معدل الخصم

سيقوم الصندوق بحساب معدل الربح الفعلي على المستوى التعاقدي. إذا لم يكن حساب معدل الربح الفعلي (في تاريخ التقرير) ممكنًا، يستخدم الصندوق الربح التعاقدي (في تاريخ التقرير) لأغراض الخصم.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، كان للصندوق استثمارات ذات تصنيفات ائتمانية تتراوح من A إلى -BBB.

يتم الاحتفاظ بالمبلغ النقدي في حسابات الاستثمار لدى بنك ذي سمعة جيدة، وتصنيف ائتماني مرتفع، وبالتالي، مخاطر ائتمانية منخفضة. لذلك، فإن الخسارة الائتمانية المتوقعة غير جوهرية.

- 19, 797, 207

يعرض الجدول أدناه الحد الأقصى لتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان لمكونات قائمة المركز المالى.

	۳۱ دیسمبر ۲۰۲۲						
	المرحلة الثالثة	المرحلة الثانية	المرحلة الأولى				
		الخسارة	الخسارة				
	الخسارة الائتمانية	الائتمانية	الائتمانية				
	المتوقعة على مدى	المتوقعة على	المتوقعة على				
	العمر	مدى العمر	مدی ۱۲ شهراً				
المجموع							
19,089,.77	-	-	19,089,.77				
11.,.04	-	-	11.,.07				
27,757	-	-	۲۷,۳£ ٣				
19,797,207	-	-	19,797,207				
-	-	-					

نقد وما يماثله استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة توزيعات أرباح مدينة الجمالي القيمة الدفترية مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة صافى القيمة الدفترية صافى القيمة الدفترية

۳۱ دیسمبر ۲۰۲۱				
	المرحلة الثالثة	المرحلة الثانية	المرحلة الأولى	
		الخسارة	الخسارة	
	الخسارة الائتمانية	الائتمانية	الائتمانية	
	المتوقعة على مدى	المتوقعة على	المتوقعة على	
	المعمر	مدى العمر	مدی ۱۲ شهراً	
المجموع				
०८,०४१,२११	-	-	०४,०४१,२११	
०४,०४१,७११	-	=	०८,०८१,५१	
-	-	-	-	
०८,०४१,२११	-	-	०४,०४१,२११	

نقد وما يماثله إجمالي القيمة الدفترية مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة صافي القيمة الدفترية

19, 797, 207

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

- إدارة المخاطر المالية (تتمة)
- ١-١٣ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(ج) مخاطر السيولة

وتتمثل مخاطر السيولة في احتمال عدم قدرة الصندوق على توليد موارد نقدية كافية لتسوية التزاماته بالكامل في وقت استحقاقها، أو لا يمكنه القيام بذلك إلا بشروط غير مجدية جوهريًا.

تنص شروط وأحكام الصندوق على الاشتراك والاسترداد للوحدات من الاثنين إلى الخميس، وبالتالي، يتعرض الصندوق لمخاطر السيولة بشأن الوفاء باستردادات حاملي الوحدات في هذه الأيام. تتكون المطلوبات المالية للصندوق بشكل أساسي من الذمم الدائنة 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 ارتباطات عند نشوئها، إما من خلال اشتراكات جديدة أو تصفية المحفظة الاستثمارية أو عن طريق أخذ قروض قصيرة الأجل من مدير الصندوق.

الاستحقاق المتوقع لموجودات ومطلوبات الصندوق أقل من ١٢ شهرًا.

(د) المخاطر التشغيلية

المخاطر التشغيلية هي مخاطر الخسارة المباشرة وغير المباشرة التي قد تنتج عن أسباب متنوعة مرتبطة بعمليات الصندوق والتقنيات المستخدمة والبنية التحتية التي تدعم أنشطة الصندوق سواء على مستوى الصندوق أو على مستوى مقدم الخدمات للصندوق وعوامل خارجية أخرى بخلاف مخاطر الانتمان ومخاطر السيولة ومخاطر العملة ومخاطر السوق مثل تلك التي تنتج عن المتطلبات النظامية والتنظيمية.

إن هدف الصندوق هو إدارة المخاطر التشغيلية وذلك لتحقيق التوازن بين الحد من الخسائر المالية والأضرار التي قد تلحق بسمعتها مع تحقيق أهدافها الاستثمارية من تحقيق العوائد الى حاملي الوحدات.

٢-١٣ إدارة مخاطر رأس المال

يمثل رأس مال الصندوق صافي موجودات حاملي الوحدات. تتمثل أهداف الصندوق عند إدارة رأس المال في الحفاظ على القدرة على الاستمرار في أعماله وتحقيق العوائد لحاملي الوحدات ومنافع لأصحاب المصلحة الآخرين، بالإضافة إلى الحفاظ على قاعدة رأس المال لدعم تنمية الأنشطة الاستثمارية للصندوق. من أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز لمدير الصندوق طلب ارتباط غير ممول، إن وجد، من أي رأس مال إضافي من حاملي الوحدات أو توزيع الأموال على حاملي الوحدات.

٣-١٣ تقدير القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن استلامه من بيع أصل أو يتم دفعه لتحويل التزام في معاملة نظامية بين أطراف مشاركين في السوق وذلك في تاريخ القياس. ويستند قياس القيمة العادلة على افتراض بأن عملية بيع الأصل أو تحويل الالتزام تمت إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام.
- في ظل غياب سوق رئيسي، في أكثر الأسواق منفعة للأصل أو الالتزام

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٣. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٣-١٣ تقدير القيمة العادلة

تحديد القيمة العادلة والتسلسل الهرمى للقيمة العادلة

يستخدم الصندوق التسلسل الهرمي التالي لتحديد والافصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية:

المستوى ١: هي أسعار معلنة في أسواق نشطة للموجودات أو المطلوبات المشابهة التي تستطيع المنشأة الوصول إليها بتاريخ القياس.

المستوى ٢: الأسعار المدرجة في الأسواق المالية النشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة أو طرق تقييم أخرى يتم تحديد كافة مدخلاتها الهامة وفق بيانات قابلة للرصد في السوق.

المستوى الثالث: طرق تقييم لا تستند أي من مدخلاتها الجوهرية على بيانات يمكن رصدها في السوق.

إن القيمة العادلة المقدرة لموجودات ومطلوبات الصندوق المالية لا تُعتبر مختلفة بشكل جوهري عن قيمها الدفترية. تستند القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة، لذلك تُصنف ضمن المستوى الويتم تداول الصندوق الاستثماري الذي يحتفظ به الصندوق علنًا ويُصنف ضمن المستوى ٢.

	القيمة العادلة				
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع	
موجودات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة					
نقد وما يماثله	_	-	19,089,.77	19,089,.77	
توزيعات أرباح مدينة	-	-	۲۷,۳٤٣	۲٧,٣٤٣	
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة					
استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو					
الخسارة	٧٤٠,٥٢١,٤٨٢	11,, 777	_	٧٥٨,٥٢٦,٧٠٨	
-				٧٧٨,١٤٣,١١٣	
مطلويات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة					
أتعاب إدارة مستحقة	_	_	۲۱۳, 77.	۲۱۳,٦۲.	
مصاريف مستحقة أخرى	_	_	777,179	777,179	
استردادات دائنة	_	_	7,7.7,709	7, 7, 7, 709	
•	-	-	۲,۷۵۷,٤١٨	۲,۷٥٧,٤١٨	
		القيمة	ä tue ti		
في ۳۱ ديسمبر ۲۰۲۱	المستوى ١	المستوى ٢		المجموع	
موجودات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة					
موجودات مانية عير معاسه بالعيمة (عادنه نقد وما يماثله	-	-	01,089,759	०८,०८१,२६१	
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة استثمار ات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو					
الخسارة	,. ٣٧, ٩٣٧, ٧٤٣		, <u> </u>	1,. 47,947,754	
•	, • ٣٧, ٩٣٧,٧٤٣			1,.97,£77,٣97	

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١٣,٣ تقدير القيمة العادلة (تتمة)

		القيمة العادلة					القيمة العادلة		
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع					
مطلوبات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة									
تعاب إدارة مستحقة	_	_	٧,٠٧٠,٠٢٣	٧,٠٧٠,٠٢٣					
مصاريف مستحقة أخرى	-	-	1, 240,	1,240,0					
استردادات دائنة	-	-	१४,४४२,०२१	٤٢,٢٧٦,٥٦٩					
	-	-	0.,471,097	0.,171,097					

١٤. آخر يوم للتقييم

كان آخر يوم تقييم في السنة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١).

١٥. أرقام المقارنة

خلال الفترة، أجرى الصندوق عملية لتحديد ما إذا كان عرض قائمة الدخل يتوافق مع معيار المحاسبة الدولي رقم ١ "عرض القوائم المالية". نتج عن هذه العملية إعادة تصنيف بعض البنود في قائمة الدخل الشامل وقائمة المركز المالي لتتوافق مع المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية. لم يتم عرض الأرقام المقارنة في قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠٢١ لأن أثر التعديل في ذلك التاريخ ليس جوهرياً. لا تؤثر التعديلات الواردة أدناه على صافي الدخل وحقوق الملكية للصندوق.

تم تعديل بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع عرض السنة الحالية. ليس للتعديلات أدناه أي أثر على صافي الدخل وحقوق الملكية للصندوق.

١-١٥ رسوم الحفظ التي أعيد تصنيفها من أتعاب إدارة الصندوق إلى مصاريف أخرى:

۳۱ دیسمبر ۲۰۲۱ التعدیل (کما عَدّلت)		۳۱ دیسمبر ۲۰۲۱ (کما اُدرجت سابقاً)	
7,559,950	٤٢٧,٩٨١	٦,٠٢١,٩٦٤	مصاريف أخرى
٣٤,١٢٨,١ ٩ ٦	(٤٢٧,٩٨١)	T£,007,177	أتعاب إدارة

١٥-٢ مصاريف مستحقة أخرى التي أعيد تصنيفها ضمن أتعاب الإدارة المستحقة:

۳۱ دیسمبر ۲۰۲۱ (کما عُدّلت)	التعديل	۳۱ دیسمبر ۲۰۲۱ (کما أدرجت سابقاً)	
Y,.Y.,.YT	(190,791)	٧,٢٦٥,٨١٤	أتعاب إدارة مستحقة
1,£Y0,0	190,791	١,٢٧٩,٢١٤	مصاريف مستحقة أخرى

١٦. أحداث لاحقة

كما في تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية، لم تكن هناك أحداث لاحقة جوهرية تتطلب الإفصاح أو التعديل في هذه القوائم المالية.

١٧. الموافقة على القوائم المالية

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠٢٣، (الموافق ٤ رمضان ٤٤٤١ هـ).