

## التقرير الأولي النصف سنوي لعام 2024م

### صندوق الرياض المتوازن



التقرير متاح عند الطلب بدون مقابل ومتاح على موقع الرياض المالية وموقع شركة السوق المالية السعودية (تداول).

<https://www.riyadcapital.com/ar/>

General Business

## 1- مدير الصندوق -الاسم والعنوان:

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

العنوان:

الرياض المالية  
واحة غرناطة، 2414 حى الشهداء، الوحدة رقم 69، الرياض 13241-7279، المملكة العربية السعودية

<http://www.riyadcapital.com>.

## 2- أنشطة الاستثمار خلال الفترة:

تتمثل الاستثمارات المقنتاة بغرض المتاجرة فى وحدات الصناديق المشتركة المفتوحة المدارة بواسطة مدير الصندوق. وفيما يلى ملخص لاستثمارات الصندوق:

البيان	القيمة السوقية (بالملايين)
صندوق سندات بيمكو العالمية	7,424,738.67
صندوق أي شيرز وورد أي تي اف	4,980,860.17
صندوق أموندي للنقد	3,478,487.67
صندوق جى بى مورجن للأبحاث أي تي اف	2,004,128.96
صندوق الرياض للأسهم السعودية	1,299,038.42
صندوق هيروزون كاييتال شريعة	1,145,934.52
صندوق الرياض للتمويل الخليجي	813,479.24
صندوق أي شيرز للأسواق الناشئة	813,035.21
صندوق جدوى للمرابحات بالريال السعودي	704,284.70
صندوق الرياض للفرص	691,842.10
صندوق الرياض للتمويل 3	665,534.05
صندوق الرياض للمتاجرة بالريال	257,745.44
صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالريال	4.94

## 3- تقرير عن أداء صندوق الاستثمار خلال الفترة

أداء المؤشر	أداء الصندوق
4.39%	4.44%

#### 4- تغييرات حدثت على الشروط والاحكام خلال السنة:

تحديث الشروط والاحكام، وذلك اعتباراً من تاريخ (29/06/1445 هـ) الموافق (11/01/2024 م). وفيما يلي مختصر لأبرز البنود المحدثة:

- تعيين مستشار زكوي وضريبي للصندوق واطافة المعلومات المتعلقة بذلك؛
- إضافة الافصاحات النظامية المتعلقة بالزكاة؛
- إضافة مصاريف المستشار الزكوي والضريبي الى جدول الرسوم والمصاريف؛
- إعادة تشكيل مجلس إدارة الصندوق

#### حساب الزكاة عن كل وحدة:

تم بموجب القرار الوزاري رقم (29791) بتاريخ 9 جمادى الأول 1444 هـ (الموافق 3 ديسمبر 2022م) على قواعد جباية الزكاة لصناديق الاستثمار المسموح بها من قبل هيئة السوق المالية.

خلال العام 2023 أكمل مدير الصندوق عملية تسجيل الصندوق لدى هيئة الزكاة والضرائب والجمارك وتم تقديم اعلان المعلومات فى الوقت المناسب وكان مبلغ الزكاة الواجب اداؤه للعام المالى المنتهى فى 31 ديسمبر 2023 عن وحدات الصندوق 0.597555 ريال سعودي عن كل وحدة.

#### 5 معلومات أخرى:

وجود خطأ فى تسعير وحدات صندوق الرياض المتوازن خلال الفترة (يوم واحد 2024/02/01)، وفيما يلي اجمالى أصول الصندوق وسعر الوحدة بعد التصحيح:

- اجمالى الأصول (24,320,558.80) ريال سعودي
- سعر الوحدة (25.743932) ريال سعودي
- نسبة الخطأ من سعر الوحدة (4.56) %
- تاريخ نشر التسعير الخاطى: (20-07-1445 هـ) الموافق (01/02/2024 م).

يمكن الاطلاع على مزيد من المعلومات فى صفحة الصندوق على الموقع الاللكترونى حيث يتم نشر تقارير دورية عن خصائص وأداء الصندوق التى تمكن مالكي الوحدات من اتخاذ قراراتهم.

## 6 استثمارات الصندوق فى صناديق أخرى:

صندوق الاستثمار المستثمر فيه	القيمة السوقية (بالملايين)	أتعاب الإدارة للصندوق	أتعاب الإدارة للمستثمر فيه
صندوق سندات بيمكو العالمية	7,424,738.67	0.40%	0.49%
صندوق أي شيرز وورد أي تى اف	4,980,860.17	0.40%	0.24%
صندوق أموندي للنقد	3,478,487.67	0.40%	0.46%
صندوق جى بى مورجن للأبحاث أي تى اف	2,004,128.96	0.40%	0.25%
صندوق الرياض للأسهم السعودية	1,299,038.42	0.40%	1.50%
صندوق هيروزون كابيتال شريعة	1,145,934.52	0.40%	0.12%
صندوق الرياض للتمويل الخليجى	813,479.24	0.40%	1.00%
صندوق أي شيرز للأسواق الناشئة	813,035.21	0.40%	0.70%
صندوق جدوى للمرابحات بالريال السعودي	704,284.70	0.40%	15% of Profit
صندوق الرياض للفرص	691,842.10	0.40%	2.00%
صندوق الرياض للتمويل 3	665,534.05	0.40%	1.00%
صندوق الرياض للمتاجرة بالريال	257,745.44	0.40%	0.50%
صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالريال	4.94	0.40%	0.50%

## 7 العمولات الخاصة:

لم يتلق مدير الصندوق أي عمولات خاصة خلال الفترة

## 8 مدة إدارة الشخص المسجل كمدير للصندوق:

اسم الشخص	مدة إدارته للصندوق
الأستاذ / خالد البقمى	منذ ديسمبر 2022

نسبة مصروفات الصندوق	0.56%
المتوسط المرجح لنسبة مصروفات الصناديق المستثمر فيها الصندوق	0.77%

## 9 المحاسب القانوني:

شركة ديلويت اند توش وشركاهم محاسبون ومراجعون قانونيون – ترخيص رقم 1010600030  
العنوان: الرياض – مدينة الرائدة الرقمية – رقم المبنى: RDC IN 01  
المملكة العربية السعودية  
تلفون: +966(11)4045900  
[https://www2.deloitte.com/sa/en.html?icid=site\\_selector\\_sa](https://www2.deloitte.com/sa/en.html?icid=site_selector_sa)

## 10 بيان المحاسب القانوني:

بحسب رأي المحاسب القانوني فأن القوائم المالية ككل تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي كما في 30 يونيو 2024م ونتائج أعماله وتدفعاته النقدية وصافي الدخل وصافي الأرباح والخسائر لأصول صندوق الاستثمار والتغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات للسنة المنتهية في 30 يونيو 2024م، وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف الصندوق.

## 11 القوائم المالية:

مرفقه مع التقرير.

صندوق الرياض المتوازن  
صندوق استثماري مشترك مفتوح  
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)  
المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤  
وتقرير فحص المراجع المستقل إلى السادة حاملي الوحدات و  
مدير الصندوق

صندوق الرياض المتوازن  
صندوق استثماري مشترك مفتوح  
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)  
المعلومات المالية الأولية الموجزة  
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

---

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
١٢-٦	الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

## تقرير مراجع الحسابات المستقل عن المعلومات المالية المرحلية

إلى السادة/ حاملي الوحدات ومدير صندوق  
الرياض للدخل المتوازن  
الرياض، المملكة العربية السعودية

### مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي المرحلية المرفقة لصندوق الرياض المتوازن ("الصندوق") الذي تديره شركة الرياض المالية ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ والقوائم المرحلية الموجزة ذات الصلة للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات والتدفقات النقدية لفترة السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخص للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن مدير الصندوق مسؤول عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية. و تتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه المعلومات المالية المرحلية استناداً إلى فحصنا.

### نطاق الفحص

لقد قمنا بفحصنا وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص رقم ٢٤١٠، "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص المعلومات المالية المرحلية على توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص إلى حد كبير أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي، لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وعليه، فإننا لا نبدى رأي مراجعة.

### الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية المرحلية المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

### أمر آخر

تمت فحص المعلومات المالية المرحلية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ و مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ على التوالي من قبل مدقق حسابات آخر و الذي أصدر استنتاج غير معدل بشأن تلك المعلومات المالية المرحلية في ٨ أغسطس ٢٠٢٣ ورأي غير معدل بشأن تلك القوائم في ٢٧ مارس ٢٠٢٤.

ديلويت آند توتش وشركاهم  
محاسبون ومراجعون قانونيون



وليد بن محمد سبيح

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٧٨  
٠٦ أغسطس ٢٠٢٤  
٠٢ صفر ١٤٤٦

صندوق الرياض المتوازن  
صندوق استثماري مشترك 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 ٢٠٢٣ (مراجعة)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	إيضاح	
			<b>الموجودات</b>
٦٧٧,٨٣٨	٣٦٩,٦١٨	٦	نقد وما يمثله
٢٣,٨٢٦,٤٦٩	٢٤,٢٨٥,٣٧٥	٧	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٤,٥٠٤,٣٠٧	٢٤,٦٥٤,٩٩٣		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>المطلوبات</b>
٥٣,٥٢٦	٢,٨٢٣	١١	أتعاب إدارة مستحقة
٦٦,١٩٢	٥٢,٢١٦		مصاريف مستحقة
-	١١,٤٠١		استردادات دائنة
١١٩,٧١٨	٦٦,٤٤٠		<b>مجموع المطلوبات</b>
٢٤,٣٨٤,٥٨٩	٢٤,٥٨٨,٥٥٣		<b>حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات</b>
٩٥٦,٢٤٦,١٠	٩٢٣,٩٩١,٨٤	٨	الوحدات المصدرة (بالعدد)
٢٥,٥٠	٢٦,٦١		حقوق الملكية العائدة إلى كل وحدة

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

صندوق الرياض المتوازن  
صندوق استثماري مشترك مفتوح  
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)  
قائمة الدخل الشاملة الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤		
			<b>الدخل</b>
١,٣٨٨,٧٧٣	١,٠٧٧,٢٥٩	٩	صافي الربح من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٥,٨٢٨	٩٦,٢٤١		إيرادات توزيعات أرباح
١,٤٢٤,٦٠١	١,١٧٣,٥٠٠		<b>مجموع الدخل</b>
			<b>مصاريف</b>
(٨٠,٧٧٣)	(٨٤,٥٤٤)	١١,٥	أتعاب الإدارة
(٥٥,٤٨٤)	(٥١,٦٨٦)	١٠	مصاريف أخرى
(١٣٦,٢٥٧)	(١٣٦,٢٣٠)		<b>مجموع المصاريف</b>
١,٢٨٨,٣٤٤	١,٠٣٧,٢٧٠		<b>صافي الدخل للفترة</b>
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
١,٢٨٨,٣٤٤	١,٠٣٧,٢٧٠		<b>مجموع الدخل الشامل للفترة</b>

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

صندوق الرياض المتوازن  
صندوق استثماري مشترك مفتوح  
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات الأولية الموجزة  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
٢٢,٧٧١,٤٧٧	٢٤,٣٨٤,٥٨٩	حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
١,٢٨٨,٣٤٤	١,٠٣٧,٢٧٠	مجموع الدخل الشامل للفترة
٢,٠٦٢,٣٣٧	٢,١٨٧,٣١٩	الإشتراكات والاستردادات من قبل حاملي الوحدات
(٣,٨٦٢,٨٤٤)	(٣,٠٢٠,٦٢٥)	إصدار الوحدات
(١,٨٠٠,٥٠٧)	(٨٣٣,٣٠٦)	استرداد الوحدات
		صافي التغير من معاملات الوحدات
٢٢,٢٥٩,٣١٤	٢٤,٥٨٨,٥٥٣	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 المرحلية الموجزة.

صندوق الرياض المتوازن  
صندوق استثماري مشترك مفتوح  
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)  
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في		إيضاح
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
١,٢٨٨,٣٤٤	١,٠٣٧,٢٧٠	صافي الدخل للفترة
		تعديلات لـ:
		الربح غير المحققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة
(١,١٥٧,٥٢١)	(٩٢٦,٥٩١)	من خلال الربح والخسارة
١٣٠,٨٢٣	١١٠,٦٧٩	
١,٦٣٩,١٩٣	٤٦٧,٦٨٥	صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
١٣,٣٤٤	(٥٠,٧٠٣)	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١١٧	(١٣,٩٧٦)	أتعاب إدارة مستحقة
١,٧٨٣,٤٧٧	٥١٣,٦٨٥	مصاريف مستحقة
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
٢,٠٦٢,٣٣٧	٢,١٨٧,٣١٩	متحصلات من إصدار وحدات
(٣,٨٧٤,٩٨٥)	(٣,٠٠٩,٢٢٤)	استردادات الوحدات، بالصافي من الذمم الدائنة*
(١,٨١٢,٦٤٨)	(٨٢١,٩٠٥)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٢٩,١٧١)	(٣٠٨,٢٢٠)	صافي التغير في النقد وما يماثله
٥٤٦,٩٧٣	٦٧٧,٨٣٨	نقد وما يماثله في بداية الفترة
٥١٧,٨٠٢	٣٦٩,٦١٨	نقد وما يماثله في نهاية الفترة
(١٢,١٤١)	١١,٤٠١	*معلومات تكميلية مستحق الدفع لحاملي الوحدات على حساب الاسترداد

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

صندوق الرياض المتوازن  
صندوق استثماري مشترك مفتوح  
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)  
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ١. الصندوق وأنشطته

صندوق الرياض المتوازن ("الصندوق") هو أحد الصناديق التي تُدار بموجب اتفاقية بين شركة الرياض المالية ("مدير الصندوق") ومستثمري الصندوق ("حاملي الوحدات"). الصندوق هو صندوق قابض عام مفتوح يستثمر في الصناديق المعنية بمختلف فئات الموجودات. يهدف الصندوق إلى تزويد المستثمرين بنمو مرتفع في رأس المال بمستوى متوسط المخاطر على المدى الطويل.

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

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

بدأ الصندوق بمزاولة أنشطته في ١٠ يونيو ٢٠٠١، 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 ١٤٢٩ هـ (الموافق ٢٠ ديسمبر ٢٠٠٨).

## ٢. الجهة التنظيمية

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللوائح") التي نشرتها هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م) والمعدلة بعد ذلك بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦ م). تم تعديل اللائحة ("اللائحة المعدلة") في ١٢ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١ م) مع تفاصيل متطلبات جميع الصناديق داخل المملكة العربية السعودية. يبدأ سريان اللائحة المعدلة من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١ م).

## ٣. أسس الإعداد

### ٣-١ بيان الالتزام

أعدت المعلومات المالية الأولية الموجزة للصندوق طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ - التقارير المالية الأولية ("معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤") كما هو معتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ويجب قراءتها بالتزام مع آخر قوائم مالية سنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. إن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

### ٣-٢ أسس القياس

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

### ٣-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

إن البنود المدرجة في المعلومات المالية الأولية الموجزة يتم قياسها باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي يعمل فيها الصندوق ("العملة الوظيفية"). تم عرض هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للصندوق.

### معاملات وأرصدة

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

صندوق الرياض المتوازن  
صندوق استثماري مشترك مفتوح  
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)  
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣. أسس الإعداد (تتمة)

٣-٤ 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.

٣-٥ مبدأ الاستمرارية

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

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 ٢٠٢٣. تنطبق بعض المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة لأول مرة في سنة ٢٠٢٤، ولكن ليس لها أثر على المعلومات المالية الأولية الموجزة للصندوق.

هناك العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى التي تم إصدارها، ولكنها لم تصبح سارية بعد، حتى تاريخ إصدار المعلومات المالية الأولية الموجزة للصندوق. ويرى مدير الصندوق أنها لن يكون لها أثر جوهري على المعلومات المالية الأولية الموجزة للصندوق. يعتزم الصندوق تطبيق هذه التعديلات والتفسيرات عندما تصبح قابلة للتطبيق.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة تم اعتمادها من قبل الصندوق  
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي المعايير المحاسبية والتعديلات التالية التي كانت سارية للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤. قدر مدير  
الصندوق أن هذه التعديلات ليس لها أثر جوهري على القوائم المرحلية الموجزة للصندوق.

المعيار والتفسير والتعديلات	الوصف	تاريخ السريان
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ التزام عقد الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار	تتضمن هذه التعديلات متطلبات معاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لشرح كيفية قيام المنشأة بمحاسبة البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. من المرجح أن تتأثر معاملات البيع وإعادة الاستئجار حيث تكون بعض أو كل دفعات الإيجار عبارة عن دفعات إيجار متغيرة لا تعتمد على مؤشر أو معدل.	١ يناير ٢٠٢٤
تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ عن ترتيبات تمويل الموردين.	تتطلب هذه التعديلات إفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين وتأثيرها على التزامات الشركة وتدفقاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة. إن متطلبات الإفصاح هي استجابة مجلس معايير المحاسبة الدولية لمخاوف المستثمرين من أن ترتيبات تمويل الموردين الخاصة ببعض الشركات ليست واضحة بما فيه الكفاية، مما يعيق تحليل المستثمرين.	١ يناير ٢٠٢٤
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ الالتزامات غير المتداولة المقترنة بالالتزامات.	توضح هذه التعديلات كيف تؤثر الشروط التي يجب على المنشأة الالتزام بها خلال اثني عشر شهرا بعد فترة التقرير على تصنيف الالتزام. تهدف التعديلات أيضا إلى تحسين المعلومات التي تقدمها المنشأة فيما يتعلق بالالتزامات الخاضعة لهذه الشروط.	١ يناير ٢٠٢٤
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ - S المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة.	يتضمن هذا المعيار الإطار الأساسي للإفصاح عن المعلومات الجوهرية حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة القيمة الخاصة بالمنشأة.	١ يناير ٢٠٢٤ (خاضع لاعتماد الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين)
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢ - S الإفصاحات المتعلقة بالمناخ.	المعيار الموضوعي الأول الذي تم إصداره والذي يحدد متطلبات المنشآت للكشف عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ.	١ يناير ٢٠٢٤ (خاضع لاعتماد الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين)

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

المعيار والتفسير والتعديلات	الوصف	تاريخ السريان
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ - عدم إمكانية المبادلة بين العملة وعملة أجنبية.	قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل معيار المحاسبة الدولي ٢١ لإضافة متطلبات للمساعدة في تحديد ما إذا كانت العملة قابلة للتحويل إلى عملة أخرى، وسعر الصرف الفوري الذي سيتم استخدامه للصرف. ويحدد التعديل إطارا يمكن من خلاله تحديد سعر الصرف الفوري في عندما لا يكون قابلا تاريخ القياس باستخدام سعر صرف يمكن ملاحظته دون تعديل أو أي أسلوب تقدير آخر	١ يناير ٢٠٢٥
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ - بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروع المشترك.	ينطبق الاعتراف الجزئي بالربح أو الخسارة للمعاملات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك فقط على الربح أو الخسارة الناتجة عن بيع أو المساهمة في الأصول التي لا تشكل أعمالا كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ دمج الأعمال والأرباح أو الخسائر الناتجة من البيع كما هو محدد في أو المساهمة في شركة زميلة أو مشروع مشترك للموجودات التي تشكل أعمالا المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ يتم الاعتراف بها بالكامل.	تاريخ سريان مؤجل إلى أجل غير مسمى
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ - العرض التقديمي والإفصاح في القوائم المالية	يحدد هذا المعيار متطلبات عرض المعلومات والإفصاح عنها في البيانات المالية للأغراض العامة للمساعدة في ضمان تقديم المنشأة للمعلومات ذات الصلة التي تمثل بأمانة أصول المنشأة والتزاماتها وحقوق الملكية وإيراداتها ومصروفاتها.	١ يناير ٢٠٢٥

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة

صندوق الرياض المتوازن  
صندوق استثماري مشترك مفتوح  
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)  
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤  
(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 ٠,٤٠٪ سنوياً (٢٠٢٣: ٠,٤٠٪ سنوياً) من صافي قيمة موجودات الصندوق. بالإضافة إلى ذلك، يقوم مدير الصندوق على أساس يومي بتحميل الصندوق رسوم حفظ بنسبة ٠,٠٢٪ سنوياً (٢٠٢٣: ٠,٠٢٪ سنوياً) بالإضافة إلى ١٠ دولار أمريكي لكل معاملة، وأتعاب إدارية بنسبة ٠,٣٠٪ سنوياً (٢٠٢٣: ٠,٣٠٪ سنوياً) من صافي قيمة موجودات الصندوق.

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٪ سنوياً (٢٠٢٣: ٠,٢٠٪ سنوياً) من صافي قيمة موجودات الصندوق.

٦. نقد وما يماثله

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	إيضاح	
٦٧٧,٨٣٨	١٣١,٧٦٨	٦,١, ١١	النقد في حسابات الاستثمار
-	٢٣٧,٨٥٠	٦,١	رصيد بنكي لدى أمين الحفظ
٦٧٧,٨٣٨	٣٦٩,٦١٨		

١-٦ يتم الاحتفاظ بالنقد في حساب الاستثمار في حساب استثماري لدى شركة الرياض المالية ورصيد نقدي لدى أمين الحفظ.. لا يجني الصندوق ربح من هذه الحسابات الاستثمارية.

٧. استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

فيما يلي ملخص القيمة العادلة للاستثمارات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	إيضاح	
١٧,٤٧٥,٥٩٨	١٩,٨٢٧,٦٨٥		صناديق الاستثمار الدولية
٦,٣٥٠,٨٧١	٣,٧٥٣,٢٩٩	١١	صناديق الاستثمار المحلية التي يديرها مدير الصندوق
-	٧٠٤,٣٩١		صندوق استثمار محلي يديره مدير صندوق آخر
٢٣,٨٢٦,٤٦٩	٢٤,٢٨٥,٣٧٥		مجموع القيمة العادلة

صندوق الرياض المتوازن  
صندوق استثماري مشترك مفتوح  
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)  
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨. معاملات الوحدات

تتلخص معاملات الوحدات للسنة بما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	
٩٥٦,٢٤٦,١٠	٩٨٩,٥٠٧,٦١	الوحدات في بداية الفترة
٨٣,٩٠٠,٩٧	٢٠٨,٢١٠,٧٠	الوحدات المصدرة خلال الفترة
(١١٦,١٥٥,٢٣)	(٢٤١,٤٧٢,٢١)	الوحدات المستردة خلال الفترة
(٣٢,٢٥٤,٢٦)	(٣٣,٢٦١,٥١)	صافي التغير في الوحدات
٩٢٣,٩٩١,٨٤	٩٥٦,٢٤٦,١٠	الوحدات في نهاية الفترة

٩. صافي الربح من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	
١٥٠,٦٦٨	٢٣١,٢٥٢	الربح المحقق من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩٢٦,٥٩١	١,١٥٧,٥٢١	الربح الغير محقق من إعادة تقييم الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٠٧٧,٢٥٩	١,٣٨٨,٧٧٣	

١٠. مصاريف أخرى

أتعاب الحفظ  
مصاريف ضريبة القيمة المضافة  
أخرى

لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	
٤,٧٩٨	٤,٢٥٩	
١٥,٦٦٤	١٤,٧٦٣	
٣١,٢٢٤	٣٦,٤٦٢	
٥١,٦٨٦	٥٥,٤٨٤	

صندوق الرياض المتوازن  
صندوق استثماري مشترك مفتوح  
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)  
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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 الفترة والأرصدة الناتجة عن هذه المعاملات هي كما يلي:

الأرصدة الختامية	مبلغ المعاملة خلال السنة		طبيعة المعاملات	العلاقة	طرف ذو علاقة
نعم مدينة / (نعم دائنة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)			
(٥٣,٥٢٦)	(٢,٨٢٣)	(٨٠,٧٧٣)	أتعاب إدارة الصندوق	مدير الصندوق	شركة الرياض المالية
٦٧٧,٨٣٨	١٣١,٧٦٨	(٢٩,١٧١)	النقد في حسابات الاستثمار		
٦,٣٥٠,٨٧١	٣,٧٥٣,٢٩٩	(١,٦٥١,٥٣٦)	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	صناديق مُدارة من قبل مدير الصندوق	صناديق الرياض الاستثمارية المشتركة
-	-	-	توزيعات الأرباح		
			٢٤,٣٠٢		

١٢. تقدير القيمة العادلة

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة إلى أسعار السوق المدرجة في نهاية التداول في تاريخ التقرير المالي. تُقيم 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 ناقصة 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 المعلنة 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.

تعتمد القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على الأسعار المعلنة في الأسواق النشطة، وبالتالي يتم تصنيفها ضمن المستوى ١ ويتم تقييم وحدات الصناديق المشتركة التي يحتفظ بها الصندوق على أساس صافي قيمة الأصول المنشورة من قبل مدير الصندوق.

تم تصنيف جميع المطلوبات المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة) و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة) كمطلوبات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة. لا يتضمن الجدول معلومات القيمة العادلة للالتزامات المالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية عبارة عن تقدير تقريبي معقول للقيمة العادلة.

صندوق الرياض المتوازن  
صندوق استثماري مشترك مفتوح  
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)  
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢. تقدير القيمة العادلة (تتمة)

يحلل الجدول التالي ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة أصول والتزامات الصندوق (حسب الفئة) المقاسة بالقيمة العادلة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة) و٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة).

المجموع	القيمة العادلة			القيمة الدفترية	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)
	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١		
٢٤,٢٨٥,٣٧٥	-	٢١,٣١٧,٢١٦	٢,٩٦٨,١٥٩	٢٤,٢٨٥,٣٧٥	الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
٢٤,٢٨٥,٣٧٥	-	٢١,٣١٧,٢١٦	٢,٩٦٨,١٥٩	٢٤,٢٨٥,٣٧٥	استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٣,٨٢٦,٤٦٩	-	١٨,٩٧٤,٨٤١	٤,٨٥١,٦٢٨	٢٣,٨٢٦,٤٦٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)
٢٣,٨٢٦,٤٦٩	-	١٨,٩٧٤,٨٤١	٤,٨٥١,٦٢٨	٢٣,٨٢٦,٤٦٩	الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
					استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

١٣. أحداث لاحقة

كما في تاريخ الموافقة على هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة، لم تكن هناك أحداث لاحقة جوهرية تتطلب الإفصاح عن هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة أو تعديلها.

١٤. آخر يوم للتقييم

كان آخر يوم للتقييم بغرض إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣).

١٥. اعتماد المعلومات المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على المعلومات المالية الأولية الموجزة واعتمادها للإصدار من قبل مجلس إدارة الصندوق في ١ أغسطس ٢٠٢٤.