

التقرير الأولي النصف سنوي لعام 2024م

صندوق الرياض للأسهم السعودية



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

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

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 - ووده رقم 96 , الرياض 13241 - 7279 المملكة العربية السعودية

<http://www.riyadcapital.com>

2- أنشطة الاستثمار خلال الفترة:

استثمر الصندوق بشكل رئيسى فى أسهم الشركات السعودية المتداولة، فيما يلى ملخص للقيمة السوقية لمحفظه الاستثمارات حسب القطاع مع نهاية 30 يونيو 2024:

46,063,398	البنوك
23,872,740	الطاقة
17,327,089	الرعاية الصحية
10,372,898	النقل
9,076,626	التطبيقات وخدمات التقنية
7,123,471	السلع الرأسمالية
6,745,026	إنتاج الأغذية
4,219,622	الإعلام والترفيه
4,096,817	الاتصالات
2,327,912	التأمين
561,323	المواد الاساسية
131,786,922	الاجمالى

3- تقرير عن أداء صندوق الاستثمار خلال الفترة

أداء المؤشر	أداء الصندوق
-2.41%	1.68%

4- تغييرات حدثت على الشروط والاحكام خلال السنة:

- تحديث الشروط والاحكام، وذلك اعتباراً من تاريخ (1445/06/29 هـ) الموافق (2024/01/11 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

5 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 0.253746 ريال سعودي عن كل وحدة.

معلومات أخرى:

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

5- استثمارات الصندوق فى صناديق أخرى :

ليس للصندوق أى استثمارات فى صناديق أخرى

6- العمولات الخاصة:

لم يتلق مدير الصندوق أى عمولات خاصة خلال الفترة

7 مدة إدارة الشخص المسجل كمدير للصندوق:

اسم الشخص	مدة إدارته للصندوق
الأستاذ / على العنزي	ست سنوات

نسبة مصروفات الصندوق	1.24%
المتوسط المرجح لنسبة مصروفات الصناديق المستثمر فيها الصندوق	لا ينطبق

8 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

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.

9 القوائم المالية:

مرفقه مع التقرير.

صندوق الرياض للأسهم السعودية
صندوق استثماري مشترك مفتوح
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)
المعلومات المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
وتقرير فحص المراجع المستقل إلى السادة حاملي الوحدات

<u>صفحة</u>	المحتويات
١	تقرير فحص المراجع المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات الأولية الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
٦ - ١٣	إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن المعلومات المالية المرحلية

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

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي المرحلية الموجزة المرفقة لصندوق الرياض للأسهم السعودية ("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 الستة 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 نبيد 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 سبيحي
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٧٨
٠٦ أغسطس ٢٠٢٤
٠٢ صفر ١٤٤٦

صندوق الرياض للأسهم السعودية
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	
			الموجودات
			نقد وما يمثله
٣,٢٦٢,٢٢٨	١٠,٦٧٧,٤٩٤	٦	
١٤٣,٦٥٠,٤٦٤	١٣١,٧٨٦,٩٢٢	٧	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٤٦,٩١٢,٦٩٢	١٤٢,٤٦٤,٤١٦		مجموع الموجودات
			المطلوبات
			أتعاب إدارة مستحقة
٣٤,٠٧٦	٣٩,٥٨١	١١	
٢٥٠,٢٨٢	٢٧١,٩٥١		مصاريف مستحقة أخرى
-	٤,٩٦٠		استردادات دائنة
٢٨٤,٣٥٨	٣١٦,٤٩٢		مجموع المطلوبات
١٤٦,٦٢٨,٣٣٤	١٤٢,١٤٧,٩٢٤		حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات
			الوحدات المصدرة (بالعدد)
٣,٧٦٩,٤٦٥,٩٣	٣,٥٩٣,٩٦٥,٦٦	٨	
٣٨,٩٠	٣٩,٥٥		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 للأسهم السعودية
صندوق استثماري مشترك مفتوح
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)
قائمة الدخل الشامل 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		
			الإيرادات
٢,٢٢٣,٧٠٤	٢,٣١٥,٣٢٨		إيرادات توزيعات أرباح
١٩,٨٧٢,٣١٦	٢,١٠٦,١٦٧	٩	صافي الربح من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٢,٠٩٦,٠٢٠	٤,٤٢١,٤٩٥		مجموع الدخل
			مصاريف
(١,١٢٢,٦٥٦)	(١,٢٥٠,٦٧٣)	١١	أتعاب الإدارة
(٥٣٩,٧٣٥)	(٤٦٩,٢١٨)	١٠	مصاريف أخرى
(٢,٢٥٦)	-	١١	تكلفة تمويل
(١,٦٦٤,٦٤٧)	(١,٧١٩,٨٩١)		مجموع المصاريف
٢٠,٤٣١,٣٧٣	٢,٧٠١,٦٠٤		صافي الدخل للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
٢٠,٤٣١,٣٧٣	٢,٧٠١,٦٠٤		مجموع الدخل الشامل للفترة

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

صندوق الرياض للأسهم السعودية
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	
١٣٣,٠٧٦,٩٧٣	١٤٦,٦٢٨,٣٣٤	حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
٢٠,٤٣١,٣٧٣	٢,٧٠١,٦٠٤	مجموع الدخل الشامل للفترة
٢,٦٩١,٢٤٤	٧,٢٣٤,٤١٠	الاشتراكات والاستردادات من قبل حاملي الوحدات
(١٣,٠٩٨,٦٠٣)	(١٤,٤١٦,٤٢٤)	إصدار الوحدات
(١٠,٤٠٧,٣٥٩)	(٧,١٨٢,٠١٤)	استرداد الوحدات
		صافي التغير من معاملات الوحدات
١٤٣,١٠٠,٩٨٧	١٤٢,١٤٧,٩٢٤	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 للأسهم السعودية
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	
٢٠,٤٣١,٣٧٣	٢,٧٠١,٦٠٤	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية: صافي الدخل للسنة تعديلات لـ:
(١٥,٣٠٨,٨٧٨)	(٦,٨٢٠,٨١٠)	٩ الربح غير محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥,١٢٢,٤٩٥	(٤,١١٩,٢٠٦)	صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة توزيعات أرباح مدينة أتعاب إدارة مستحقة مصاريف مستحقة أخرى
٣,١٨٦,٤٥٢	١٨,٦٨٤,٣٥٢	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١٧٤,٧٧٩)	-	متحصلات من إصدار وحدات استردادات الوحدات، بالصافي من الذمم الدائنة*
١٨٠,٥٦٥	٥,٥٠٥	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٦,١١٦)	٢١,٦٦٩	صافي التغير في النقد وما يماثله
٨,٣٠٨,٦١٧	١٤,٥٩٢,٣٢٠	نقد وما يماثله في بداية الفترة
٢,٦٩١,٢٤٤	٧,٢٣٤,٤١٠	نقد وما يماثله في نهاية الفترة
(١٣,٩٩٩,٣٦٦)	(١٤,٤١١,٤٦٤)	*معلومات تكميلية مستحق الدفع لحاملي الوحدات على حساب الاسترداد
(١١,٣٠٨,١٢٢)	(٧,١٧٧,٠٥٤)	
(٢,٩٩٩,٥٠٥)	٧,٤١٥,٢٦٦	
٣,٧٣٠,٤٦٠	٣,٢٦٢,٢٢٨	
٧٣٠,٩٥٥	١٠,٦٧٧,٤٩٤	
٩٠٠,٧٦٣	٤,٩٦٠	

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

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

١. الصندوق وأنشطته

صندوق الرياض للأسهم السعودية ("الصندوق") هو صندوق أسهم يُدار من خلال اتفاقية بين الرياض المالية ("مدير الصندوق") ومستثمري الصندوق ("حاملي الوحدات"). يهدف الصندوق إلى تحقيق نمو رأس المال على المدى الطويل من خلال مجمع استثماري يحوي أسهم حقوق الملكية للشركات السعودية المدرجة.

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

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

بدأ الصندوق بمزاولة أنشطته في ٣ ديسمبر ١٩٩٢، 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 للوائح صندوق الاستثمار ("اللوائح") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦) والمعدلة بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١)، والتي توضح بالتفصيل المتطلبات الواجب اتباعها من جميع الصناديق داخل المملكة العربية السعودية.

٣. أسس الإعداد

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 بالتزامن 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 للأسهم السعودية
صندوق استثماري مشترك مفتوح
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(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 للأسهم السعودية
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

وخلال هذه الفترة، لم يعتمد الصندوق في وقت مبكر أي معيار أو تفسير أو تعديل صدر ولكنه لم يدخل حيز النفاذ بعد. يتم تطبيق العديد من التعديلات الواردة أدناه لأول مرة في عام ٢٠٢٤، ولكن ليس لها تأثير جوهري على البيانات المالية المرحلية للصندوق.

تاريخ السريان	الوصف	المعيار والتفسير والتعديلات
١ يناير ٢٠٢٤	تتضمن هذه التعديلات متطلبات معاملات البيع وإعادة الاستنجاز في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لشرح كيفية قيام المنشأة بحاسبة البيع وإعادة الاستنجاز بعد تاريخ المعاملة. من المرجح أن تتأثر معاملات البيع وإعادة الاستنجاز حيث تكون بعض أو كل دفعات الإيجار عبارة عن دفعات إيجار متغيرة لا تعتمد على مؤشر أو معدل.	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ التزام عقد الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستنجاز
١ يناير ٢٠٢٤	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.	تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ تتطلب هذه التعديلات إفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ عن ترتيبات تمويل الموردين
١ يناير ٢٠٢٤	توضح هذه التعديلات كيف تؤثر الشروط التي يجب على المنشأة الالتزام بالالتزامات غير المتداولة المقترنة بالالتزامات 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.	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ الالتزامات غير المتداولة المقترنة بالالتزامات 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 (خاضع للمراجعين والمحاسبين)	يتضمن هذا المعيار الإطار الأساسي للإفصاح عن المعلومات الجوهرية حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة القيمة الخاصة بالمنشأة.	S- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة.
١ يناير ٢٠٢٤ (خاضع للمراجعين والمحاسبين)	المعيار الموضوعي الأول الذي تم إصداره والذي يحدد متطلبات المنشآت للكشف عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ.	S- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢ الإفصاحات المتعلقة بالمناخ.
١ يناير ٢٠٢٥	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	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ - عدم إمكانية المبادلة بين العملة وعملة أجنبية.
تاريخ سريان مؤجل إلى أجل غير مسمى	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.	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعها المشترك.

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

٤. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

فيما يلي قائمة المعايير والتفسيرات الصادرة والتي يتوقع الصندوق بشكل معقول أن تكون قابلة للتطبيق في تاريخ مستقبلي. تقوم الإدارة حالياً بتقييم تأثير هذه المعايير وتعتمدها اعتماداً عندما تصبح سارية.

المعيار والتفسير والتعديلات	الوصف	تاريخ السريان
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ لإضافة متطلبات للمساعدة في تحديد ما إذا كانت العملة قابلة للتحويل إلى عملة أخرى، وسعر الصرف الفوري الذي سيتم استخدامه للصرف. ويحدد التعديل إطاراً يمكن من خلاله تحديد سعر الصرف الفوري في عندما لا يكون قابلاً لتاريخ 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 وشركته الزميلة أو المشروع المشترك فقط على الربح أو الخسارة الناتجة أجل غير مسمى أو المساهمة في الأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعها المشترك.	ينطبق الاعتراف الجزئي بالربح أو الخسارة للمعاملات بين المستثمر تاريخ سريان مؤجل إلى رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨- بيع وشركته الزميلة أو المشروع المشترك فقط على الربح أو الخسارة الناتجة أجل غير مسمى عن بيع أو المساهمة في الأصول التي لا تشكل أعمالاً 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 أعمالاً المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ يتم الاعتراف بها بالكامل.	١ يناير ٢٠٢٥
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ يحدد هذا المعيار متطلبات عرض المعلومات والإفصاح عنها في البيانات ١ يناير ٢٠٢٥ القوائم والإفصاح في - العرض التقديمي الصلة التي تمثل بأمانة أصول المنشأة والتزاماتها وحقوق الملكية وإيراداتها ومصروفاتها.		

٥. أتعاب الإدارة والمصاريف الأخرى

في كل يوم تقييم، يُحمل مدير الصندوق على الصندوق أتعاب إدارة بنسبة ١,٥٪ (٢٠٢٣: ١,٥٪) سنوياً من صافي قيمة موجودات الصندوق. بالإضافة إلى ذلك، يقوم مدير الصندوق على أساس يومي بتحميل الصندوق رسوم حفظ وأتعاب إدارية بنسبة ٠,٣٥٪ (٢٠٢٣: ٠,٣٥٪) و ٠,٢٠٪ (٢٠٢٣: ٠,٢٠٪) سنوياً من صافي قيمة موجودات الصندوق لكل معاملة على التوالي.

كما يسترد مدير الصندوق من الصندوق أي مصاريف أخرى يتم تكديدها نيابة عن الصندوق مثل أتعاب المراجعة والأتعاب القانونية والنفقات المماثلة الأخرى. ولا يُتوقع أن تتجاوز هذه النفقات مجموع ٠,٢٠٪ (٢٠٢٣: ٠,٢٠٪) سنوياً من صافي قيمة موجودات الصندوق.

٦. نقد وما يماثله

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

إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)
النقد في حسابات الاستثمار	١١,١-٦	٤٩٤,٢٠٠
رصيد بنكي لدى أمين الحفظ	١-٦	٢,٧٦٨,٠٢٨
	١٠,٦٧٧,٤٩٤	٣,٢٦٢,٢٢٨

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

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

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:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

إيضاح	(غير مراجعة)	(مراجعة)
حقوق الملكية:		
بنوك	٤٦,٠٦٣,٣٩٨	٥٩,٥٢٦,٠٧١
طاقة	٢٣,٨٧٢,٧٤٠	٢٥,٠٦٣,٣٤٨
معدات الرعاية الصحية	١٧,٣٢٧,٠٨٩	١٤,٥٠٨,٥٩١
النقل	١٠,٣٧٢,٨٩٨	١٢,٧٨٩,٧٣١
البرمجيات والخدمات	٩,٠٧٦,٦٢٦	١٠,٨٣٢,١٣٤
السلع الرأسمالية	٧,١٢٣,٤٧١	٤,٦٩١,٤٨٦
المأكولات والمشروبات	٦,٧٤٥,٠٢٦	٥,٩٢٩,٢٠٩
وسائل الإعلام والترفيه	٤,٢١٩,٦٢٢	٢,١٩٧,٩٢٠
خدمات الاتصالات	٤,٠٩٦,٨١٧	٥,٥٢١,٣٨٧
تأمين	٢,٣٢٧,٩١٢	-
المواد	٥٦١,٣٢٣	-
الخدمات التجارية والمهنية	-	٢,٥٩٠,٥٨٧
مجموع القيمة العادلة	١٣١,٧٨٦,٩٢٢	١٤٣,٦٥٠,٤٦٤

إن التأثير على صافي قيمة الموجودات (نتيجة للتغير في القيمة العادلة للاستثمارات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة) و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)) بسبب تغير محتمل معقول في مؤشرات حقوق الملكية على أساس تركيز الصناعة، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	
نسبة التغير المحتمل المعقول	التأثير على حقوق الملكية	نسبة التغير المحتمل المعقول	التأثير على حقوق الملكية
%		%	
+/-١%	٤٦٠,٦٣٤	+/-١%	٥٩٥,٢٦١
+/-١%	٢٣٨,٧٢٧	+/-١%	٢٥٠,٦٣٣
+/-١%	١٧٣,٢٧١	+/-١%	١٤٥,٠٨٦
+/-١%	١٠٣,٧٢٩	+/-١%	١٢٧,٨٩٧
+/-١%	٩٠,٧٦٦	+/-١%	١٠٨,٣٢١
+/-١%	٧١,٢٣٥	+/-١%	٤٦,٩١٥
+/-١%	٦٧,٤٥٠	+/-١%	٥٩,٢٩٢
+/-١%	٤٢,١٩٦	+/-١%	٢١,٩٧٩
+/-١%	٤٠,٩٦٨	+/-١%	٥٥,٢١٤
+/-١%	٢٣,٢٧٩	+/-١%	-
+/-١%	٥,٦١٣	+/-١%	-
+/-١%	-	+/-١%	٢٥,٩٠٦

صندوق الرياض للأسهم السعودية
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 للفترة بما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)
٣,٧٦٩,٤٦٥,٩٣	٤,٤٩٨,١٨٦,٥٠

(الوحدات بالأعداد)

الوحدات في بداية الفترة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)
١٧٨,١٣٨,٦٢	١٥٨,١١٦,١٦
(٣٥٣,٦٣٨,٩٠)	(٨٨٦,٨٣٦,٧٣)
(١٧٥,٥٠٠,٢٨)	(٧٢٨,٧٢٠,٥٧)
٣,٥٩٣,٩٦٥,٦٦	٣,٧٦٩,٤٦٥,٩٣

الوحدات المصدرة خلال الفترة

الوحدات المستردة خلال الفترة

صافي التغير في الوحدات

الوحدات في نهاية الفترة

٩. صافي الربح من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

لفترة الستة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)
٤,٧١٤,٦٤٣	٤,٥٦٣,٤٣٨
٦,٨٢٠,٨١٠	١٥,٣٠٨,٨٧٨
٢,١٠٦,١٦٧	١٩,٨٧٢,٣١٦

(الخسارة) \ الربح محقق من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
الربح الغير محقق من إعادة تقييم الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو
الخسارة

١٠. مصاريف أخرى

لفترة الستة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)
٢٢١,١٦٧	٢٩٧,٢٩٦
٢٢٣,٠١٤	٢١٥,٠٠٢
٢٥,٠٣٧	٢٧,٤٣٧
٤٦٩,٢١٨	٥٣٩,٧٣٥

أتعاب الحفظ

مصاريف ضريبة القيمة المضافة

أخرى

صندوق الرياض للأسهم السعودية
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 السنة والأرصدة الناتجة عن هذه المعاملات هي كما يلي:

طرف ذو علاقة	العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملة خلال السنة	الأرصدة الختامية
			٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤
			(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
شركة الرياض المالية	مدير الصندوق	أتعاب إدارة الصندوق النقد في حسابات الاستثمار	(١,٢٢٢,٦٥٦)	(٣٩,٥٨١)
			(٢٧٧,٠٠٠)	٥,٠٠٠
			(٤٨٩,٢٠٠)	٤٩٤,٢٠٠
			(١,٢٢٢,٦٥٦)	(٣٤,٠٧٦)
			(٢٠٢٣)	(٢٠٢٤)
			(مراجعة)	(مراجعة)

١٢. تقدير القيمة العادلة

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة إلى أسعار السوق المدرجة في نهاية التداول في تاريخ التقرير المالي. تُقِيم الأدوات التي لم يتم إدراج أي مبيعات لها بتاريخ التقييم بأحدث سعر للشراء.

تعتبر السوق نشطة إذا تمت معاملات للأصل أو الالتزام بمعدل تكرار وحجم كافيين لتقديم معلومات تسعير على أساس مستمر. من المفترض أن تكون القيمة الدفترية 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.

تستند القيمة العادلة للاستثمارات التي يتم تنفيذها في القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة إلى الأسعار المعروضة في الأسواق النشطة وبالتالي يتم تصنيفها ضمن المستوى ١ ويتم تقييم وحدات الصندوق المشترك التي يحتفظ بها الصندوق بناء على 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 مفاضة بالتكلفة المطفأة. لا يتضمن الجدول معلومات القيمة العادلة للمطلوبات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة إذا كان المبلغ الدفترية تقريباً معقولاً للقيمة العادلة.

صندوق الرياض للأسهم السعودية
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 موجودات ومطلوبات الصندوق (حسب الفئة) مقاسة بالقيمة العادلة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة) و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة).

علاقة وحساسية المدخلات غير القابلة للرصد بالقيمة العادلة	المدخلات الهامة غير القابلة للرصد	أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية	الموجودات المالية / المطلوبات المالية
لا ينطبق	لا ينطبق	صافي قيمة الموجودات	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
القيمة الدفترية			في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)
القيمة العادلة			
المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١
١٣١,٧٨٦,٩٢			١٣١,٧٨٦,٩
٢	-	-	٢٢
١٣١,٧٨٦,٩٢			١٣١,٧٨٦,٩
٢	-	-	٢٢
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة			
استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)			
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة			
استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
١٤٣,٦٥٠,٤٦٤	-	-	١٤٣,٦٥٠,٤٦
٤			٤
١٤٣,٦٥٠,٤٦٤	-	-	١٤٣,٦٥٠,٤٦
٤			٤

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 ١١ أغسطس ٢٠٢٤ .