

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

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

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 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 ومراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ على التوالي من قبل مدقق حسابات آخر والذي 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)

إيضاح	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)
الموجودات		
نقد وما يمثله	٦ ١٠,٦٧٧,٤٩٤	٣,٢٦٢,٢٢٨
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٧ ١٣١,٧٨٦,٩٢٢	١٤٣,٦٥٠,٤٦٤
مجموع الموجودات	١٤٢,٤٦٤,٤١٦	١٤٦,٩١٢,٦٩٢
المطلوبات		
أتعاب إدارة مستحقة	١١ ٣٩,٥٨١	٣٤,٠٧٦
مصاريف مستحقة أخرى	٢٧١,٩٥١	٢٥٠,٢٨٢
استردادات دائنة	٤,٩٦٠	-
مجموع المطلوبات	٣١٦,٤٩٢	٢٨٤,٣٥٨
حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات	١٤٢,١٤٧,٩٢٤	١٤٦,٦٢٨,٣٣٤
الوحدات المصدرة (بالعدد)	٨ ٣,٥٩٣,٩٦٥,٦٦	٣,٧٦٩,٤٦٥,٩٣
حقوق الملكية العائدة إلى كل وحدة	٣٩,٥٥	٣٨,٩٠

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		
٢,٢٢٣,٧٠٤	٢,٣١٥,٣٢٨		الإيرادات
			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 ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
١٤٦,٦٢٨,٣٣٤	١٣٣,٠٧٦,٩٧٣	حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
٢,٧٠١,٦٠٤	٢٠,٤٣١,٣٧٣	مجموع الدخل الشامل للفترة
٧,٢٣٤,٤١٠	٢,٦٩١,٢٤٤	الاشتراكات والاستردادات من قبل حاملي الوحدات
(١٤,٤١٦,٤٢٤)	(١٣,٠٩٨,٦٠٣)	إصدار الوحدات
(٧,١٨٢,٠١٤)	(١٠,٤٠٧,٣٥٩)	استرداد الوحدات
		صافي التغير من معاملات الوحدات
١٤٢,١٤٧,٩٢٤	١٤٣,١٠٠,٩٨٧	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)

إيضاح		لفترة السنة أشهر المنتهية في	
		٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:			
صافي الدخل للسنة			
تعديلات لـ:			
الربح غير محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
٩	(٦,٨٢٠,٨١٠)	(١٥,٣٠٨,٨٧٨)	٢,٧٠١,٦٠٤
	(٤,١١٩,٢٠٦)	٥,١٢٢,٤٩٥	٢٠,٤٣١,٣٧٣
صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:			
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
توزيعات أرباح مدينة			
أتعاب إدارة مستحقة			
مصاريف مستحقة أخرى			
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية			
	١٨,٦٨٤,٣٥٢	٣,١٨٦,٤٥٢	١٨,٦٨٤,٣٥٢
	-	(١٧٤,٧٧٩)	-
	٥,٥٠٥	١٨٠,٥٦٥	٥,٥٠٥
	٢١,٦٦٩	(٦,١١٦)	٢١,٦٦٩
	١٤,٥٩٢,٣٢٠	٨,٣٠٨,٦١٧	١٤,٥٩٢,٣٢٠
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:			
متحصلات من إصدار وحدات			
استردادات الوحدات، بالصافي من الذمم الدائنة*			
صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية			
	٧,٢٣٤,٤١٠	٢,٦٩١,٢٤٤	٧,٢٣٤,٤١٠
	(١٤,٤١١,٤٦٤)	(١٣,٩٩٩,٣٦٦)	(١٤,٤١١,٤٦٤)
	(٧,١٧٧,٠٥٤)	(١١,٣٠٨,١٢٢)	(٧,١٧٧,٠٥٤)
صافي التغير في النقد وما يماثله			
نقد وما يماثله في بداية الفترة			
	٧,٤١٥,٢٦٦	(٢,٩٩٩,٥٠٥)	٧,٤١٥,٢٦٦
نقد وما يماثله في نهاية الفترة			
	٣,٢٦٢,٢٢٨	٣,٧٣٠,٤٦٠	٣,٢٦٢,٢٢٨
	١٠,٦٧٧,٤٩٤	٧٣٠,٩٥٥	١٠,٦٧٧,٤٩٤
*معلومات تكميلية			
مستحق الدفع لحاملي الوحدات على حساب الاسترداد			
	٤,٩٦٠	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 (تنمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم ينكر غير ذلك)

٣. أسس الإعداد (تنمة)

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.

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 تتطلب هذه التعديلات إفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين وتأثيرها على التزامات الشركة وتدفعاتها 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.	تتطلب هذه التعديلات إفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين وتأثيرها على التزامات الشركة وتدفعاتها 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 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.	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.	١ يناير ٢٠٢٤
S - لمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ 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 للمراجعين والمحاسبين)
S - المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢ 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 للمراجعين والمحاسبين)
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 مشروعها 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

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 حاليًا بتقييم تأثير هذه المعايير وتعترم اعتمادها 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 ٢١ ١ يناير ٢٠٢٥	إضافة 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	
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.	
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 المالية للأغراض العامة للمساعدة في ضمان تقديم المنشأة للمعلومات ذات 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	١١,١٠٠	٤٩٤,٢٠٠
رصيد بنكي لدى أمين الحفظ	١٠,٦٧٢,٤٩٤	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:

۳۰ یونیو ۲۰۲۴ ۳۱ ديسمبر ۲۰۲۳

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

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

٣,٧٦٩,٤٦٥,٩٣ ٤,٤٩٨,١٨٦,٥٠

الوحدات في بداية الفترة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(غير مراجعة)	(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

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(غير مراجعة)	(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 ذمم مدينة / (ذمم دائنة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(مراجعة)
شركة الرياض المالية	مدير الصندوق	أتعاب إدارة الصندوق النقد في حسابات الاستثمار	(١,٢٢٢,٦٥٦)	(٣٩,٥٨١)
(٤٨٩,٢٠٠)	(٢٧٧,٠٠٠)	٥,٠٠٠	٤٩٤,٢٠٠	(٣٤,٠٧٦)

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 الدفترى 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).

الموجودات المالية / المطلوبات المالية	أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية	المدخلات الهامة غير القابلة للرصد	علاقة وحساسية المدخلات غير القابلة للرصد بالقيمة العادلة
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	صافي قيمة الموجودات	لا ينطبق	لا ينطبق
القيمة الدفترية			
القيمة العادلة			
المستوى ١			
المستوى ٢			
المستوى ٣			
المجموع			
١٣١,٧٨٦,٩	١٣١,٧٨٦,٩	-	١٣١,٧٨٦,٩٢
٢٢	٢٢	-	٢
١٣١,٧٨٦,٩	١٣١,٧٨٦,٩	-	١٣١,٧٨٦,٩٢
٢٢	٢٢	-	٢

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غيرمراجعة)

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

١٤٣,٦٥٠,٤٦	١٤٣,٦٥٠,٤٦	-	١٤٣,٦٥٠,٤٦٤
٤	٤	-	-
١٤٣,٦٥٠,٤٦	١٤٣,٦٥٠,٤٦	-	١٤٣,٦٥٠,٤٦٤
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 .