

صندوق الرياض للأسهم العالمية المتوافقة مع الشريعة
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)
المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
وتقرير فحص المراجع المستقل إلى السادة حاملي الوحدات

صندوق الرياض للأسهم العالمية المتوافقة مع الشريعة
صندوق استثماري 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
١١-٦	الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن المعلومات المالية المرحلية

إلى السادة/ حاملي الوحدات ومدير صندوق
الرياض للأسهم العالمية المتوافقة مع الشريعة
الرياض، المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي المرحلية الموجزة المرفقة لصندوق الرياض للأسهم العالمية المتوافقة مع الشريعة ("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 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 اند توتش وشركاهم
محاسبون ومراجعون قانونيون



وليد بن محمد سبيحي

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

صندوق الرياض للأسهم العالمية المتوافقة مع الشريعة
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك)

	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	إيضاح
الموجودات			
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢١,٠٣٠,٢٩٦	٢٥,٦٩٥,١٠٣	٦
مجموع الموجودات	<u>٢١,٠٣٠,٢٩٦</u>	<u>٢٥,٦٩٥,١٠٣</u>	
المطلوبات			
أتعاب إدارة مستحقة	٢٥,٥١٠	١١,٧٥٢	١٠
مصاريف مستحقة	٢٢,١٩٥	٢١,٤٦١	
مجموع المطلوبات	<u>٤٧,٧٠٥</u>	<u>٣٣,٢١٣</u>	
حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات	<u>٢٠,٩٨٢,٥٩١</u>	<u>٢٥,٦٦١,٨٩٠</u>	
الوحدات المصدرة (بالعدد)	<u>٦١٩,٥١٥,٦١</u>	<u>٦٣٠,٤٣٤,٢٨</u>	٧
حقوق الملكية العائدة إلى كل وحدة	<u>٣٣,٨٧</u>	<u>٤٠,٧١</u>	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المرحلية الموجزة.

صندوق الرياض للأسهم العالمية المتوافقة مع الشريعة
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)
قائمة الدخل الشاملة الأولية الموجزة (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣		
			الدخل
٤,٢٩٣,٢٣٤	٣,١٠٩,١٧٤	٨	صافي الربح من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤,٢٩٣,٢٣٤	٣,١٠٩,١٧٤		مجموع الدخل
			مصاريف
(٢٣,٣٦٤)	(١٦,٩٢٤)	١٠,٥	أتعاب الإدارة
(١٨,١١٠)	(١٤,١٢٨)	٩	مصاريف أخرى
(٤١,٤٧٤)	(٣١,٠٥٢)		مجموع المصاريف
٤,٢٥١,٧٦٠	٣,٠٧٨,١٢٢		صافي دخل الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
٤,٢٥١,٧٦٠	٣,٠٧٨,١٢٢		مجموع الدخل الشاملة للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المرحلية الموجزة.

صندوق الرياض للأسهم العالمية المتوافقة مع الشريعة
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات الأولية الموجزة
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم ينكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
٢٠,٩٨٢,٥٩١	١٥,٥٥١,٨١٨	حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
٤,٢٥١,٧٦٠	٣,٠٧٨,١٢٢	مجموع الدخل الشامل للفترة
١,٠٨٧,٦٤٨	٧٨,٦٧٣	الاشتراكات والاستردادات من قبل حاملي الوحدات
(٦٦٠,١٠٩)	(٤٢٠,٢٥٢)	إصدار الوحدات
٤٢٧,٥٣٩	(٣٤١,٥٧٩)	استرداد الوحدات
		صافي التغير من معاملات الوحدات
٢٥,٦٦١,٨٩٠	١٨,٢٨٨,٣٦١	حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المرحلية الموجزة.

صندوق الرياض للأسهم العالمية المتوافقة مع الشريعة
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤		
٣,٠٧٨,١٢٢	٤,٢٥١,٧٦٠		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
			صافي دخل الفترة
			تعديلات لـ:
(٣,٠٧٣,٣٣٤)	(٤,٢٤٢,٠٩٧)	٨	الربح غير محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤,٧٨٨	٩,٦٦٣		
٣٢٨,٩٠٠	(٤٢٢,٧١٠)		صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٥,٩٢٧	(١٣,٧٥٨)		استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٩٦٤	(٧٣٤)		أتعاب إدارة مستحقة
٣٤١,٥٧٩	(٤٢٧,٥٣٩)		مصاريف مستحقة
			صافي النقد الناتج (المستخدم في) / من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
٧٨,٦٧٣	١,٠٨٧,٦٤٨		متحصلات من إصدار وحدات
(٤٢٠,٢٥٢)	(٦٦٠,١٠٩)		استردادات الوحدات، بالصافي من الذمم الدائنة
(٣٤١,٥٧٩)	٤٢٧,٥٣٩		صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
-	-		صافي التغير في النقد وما يماثله
-	-		نقد وما يماثله في بداية الفترة
-	-		نقد وما يماثله في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المرحلية الموجزة.

صندوق الرياض للأسهم العالمية المتوافقة مع الشريعة

صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك)

١. الصندوق وأنشطته

صندوق الرياض للأسهم العالمية المتوافقة مع الشريعة ("الصندوق") هو صندوق أسهم مدار بموجب اتفاقية بين شركة الرياض المالية ("مدير الصندوق") والمستثمرين بالصندوق ("حاملو الوحدات"). يهدف الصندوق إلى تحقيق نمو رأس المال من خلال الاستثمارات في الأسهم الدولية المتوافقة مع المعايير التي حددتها اللجنة الشرعية.

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 ١٧ مايو ١٩٩٩، 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") المعتمد 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 بالدولار الأمريكي وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للصندوق.

صندوق الرياض للأسهم العالمية المتوافقة مع الشريعة
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي 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 الخارجية 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 تنير 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 العالمية المتوافقة مع الشريعة
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي 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 المعلومات 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 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
لمعيار 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 التي يتوقع الصندوق بشكل معقول ان تكون قابلة للتطبيق في تاريخ مستقبلي. وتقوم 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 تاريخ سريان مؤجل إلى أجل غير مسمى 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 العالمية المتوافقة مع الشريعة
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم يحدد هذا المعيار متطلبات عرض المعلومات والإفصاح ١ يناير ٢٠٢٥
١٨ - العرض التقديمي والإفصاح في عنها في البيانات 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 الفرعي على الصندوق أتعاب إدارة بنسبة ١,٧٥٪ (٢٠٢٣: ١,٧٥٪ سنوياً) من صافي قيمة موجودات الصندوق. تخصم أتعاب الإدارة المذكورة أعلاه من صافي قيمة موجودات الصندوق، الذي تتم إدارته من الباطن والذي يقوم المدير الفرعي برفع التقارير بشأنه إلى مدير الصندوق.

بالإضافة إلى ذلك، يقوم مدير الصندوق وأمين الحفظ على أساس يومي بتحميل الصندوق أتعاب إدارية وأتعاب حفظ على الصندوق بنسبة ٠,٢٪ و ٠,٣٧٪ زائد ١٠ دولار (٢٠٢٣: ٠,٢٠٪ و ٠,٣٧٪) سنوياً زائد ١٠ دولار على التوالي من صافي قيمة موجودات الصندوق.

كما يسترد مدير الصندوق من الصندوق أي مصاريف أخرى يتم تكبدها 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. استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

حتى الآن استثمر الصندوق حصرياً مع جي بي مورجان العالمية (مدير الصندوق الفرعي). وفيما يلي ملخص الاستثمار المدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	
٦٠٣,٣١٣,٠٥٤٧	٥٩٤,٤١١,٩٨٤٢	عدد الوحدات
٤٢,٥٩	٣٥,٣٨	صافي قيمة الموجودات لكل وحدة
٢٥,٦٩٥,١٠٣	٢١,٠٣٠,٢٩٦	مجموع القيمة العادلة

صندوق الرياض للأسهم العالمية المتوافقة مع الشريعة
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)

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

٧. معاملات الوحدات

تتلخص معاملات الوحدات للسنة بما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)
(الوحدات بالأعداد)	
٦١٩,٥١٥,٦١	٦١٠,٦٥٣,٨٦
الوحدات في بداية الفترة	
٢٨,٥٨٧,٥٢	٣٣,٥٠٩,٧١
الوحدات المصدرة خلال الفترة	
(١٧,٦٦٨,٨٥)	(٢٤,٦٤٧,٩٦)
الوحدات المستردة خلال الفترة	
١٠,٩١٨,٦٧	٨,٨٦١,٧٥
صافي التغير في الوحدات	
٦٣٠,٤٣٤,٢٨	٦١٩,٥١٥,٦١
الوحدات في نهاية الفترة	

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في	
٥١,١٣٧	٣٥,٨٤٠
الربح المحقق من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
٤,٢٤٢,٠٩٧	٣,٠٧٣,٣٣٤
الربح الغير محقق من إعادة تقييم الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
٤,٢٩٣,٢٣٤	٣,١٠٩,١٧٤

٩. مصاريف أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في	
٤,٨٤٥	٣,٥٦٣
مصاريف ضريبة القيمة المضاف	
٤,٩٣٩	٣,٢٦٢
أتعاب الحفظ	
٨,٣٢٦	٧,٣٠٣
أخرى	
١٨,١١٠	١٤,١٢٨

١٠. معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

تشمل الأطراف ذات العلاقة بالصندوق "الرياض المالية" باعتباره مدير الصندوق، و"بنك الرياض" باعتباره مساهم في شركة الرياض المالية وصناديق أخرى يديرها مدير الصندوق ومجلس الإدارة.

في سياق الأعمال الاعتيادية، يتعامل الصندوق مع أطراف ذات علاقة. تتم معاملات الأطراف ذات العلاقة وفقاً لشروط وأحكام الصندوق.

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

الطرف ذو العلاقة	العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملة خلال الفترة	الأرصدة الختامية
ذمم مدينة / (ذمم دائنة)				
٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)
شركة الرياض المالية	مدير الصندوق	أتعاب إدارة الصندوق	(٢٣,٣٦٤)	(٢٥,٥١٠)
			(١٦,٩٢٤)	(١١,٧٥٢)

صندوق الرياض للأسهم العالمية المتوافقة مع الشريعة
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك)

١١. 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.

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.

يحلل الجدول التالي ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة أصول والتزامات الصندوق (حسب الفئة) المقاسة بالقيمة العادلة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة) و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة).

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	القيمة الدفترية			القيمة العادلة	
	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع	
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة					
استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	٢٥,٦٩٥,١٠٣	-	٢٥,٦٩٥,١٠٣	٢٥,٦٩٥,١٠٣
	-	٢٥,٦٩٥,١٠٣	-	٢٥,٦٩٥,١٠٣	٢٥,٦٩٥,١٠٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)					
موجودات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة					
استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢١,٠٣٠,٢٩٦	٢١,٠٣٠,٢٩٦	-	٢١,٠٣٠,٢٩٦	٢١,٠٣٠,٢٩٦
	-	٢١,٠٣٠,٢٩٦	-	٢١,٠٣٠,٢٩٦	٢١,٠٣٠,٢٩٦

١٢. 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.

١٣. آخر يوم للتقييم

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

١٤. اعتماد المعلومات المالية الأولية الموجزة

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