

صندوق الرياض للشركات المتوسطة والصغيرة
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 للشركات المتوسطة والصغيرة
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)
المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
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 |
| ١٣-٦ | الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة |

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن المعلومات المالية المرحلية

إلى السادة/ حاملي الوحدات ومدير صندوق
صندوق الرياض للشركات المتوسطة والصغيرة
الرياض، المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي المرحلية المرفقة لصندوق الرياض للشركات المتوسطة والصغيرة ("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 نبيدي 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 للشركات المتوسطة والصغيرة
صندوق استثماري 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 |
| ١,٤٩٤,١٤٩ | ٣,٩١٩,٧٨٧ | ٦ | نقد وما يماثله |
| ٢٧,١٨٢,٧٤١ | ٦١,٦١٧,٤٢٣ | ٧ | استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٢٨,٦٧٦,٨٩٠ | ٦٥,٥٣٧,٢١٠ | | مجموع الموجودات |
| | | | المطلوبات |
| ٧,٥٤٥ | ٢٠,٨٧٢ | ١١ | أتعاب إدارة مستحقة |
| ٩٦,٨٥٨ | ١٥٦,٢٢٤ | | مصاريف مستحقة |
| ٥٧,٧٥٨ | ١١٢,٤٢١ | | استردادات دائنة |
| ١٦٢,١٦١ | ٢٨٩,٥١٧ | | مجموع المطلوبات |
| ٢٨,٥١٤,٧٢٩ | ٦٥,٢٤٧,٦٩٣ | | حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات |
| ٥١١,٨٣١,٧٩ | ١,٠٧٧,٦١٠,٨٥ | ٨ | الوحدات المصدرة (بالعدد) |
| ٥٥,٧١ | ٦٠,٥٥ | | 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 للشركات المتوسطة والصغيرة
صندوق استثماري 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 |
| ٦,٠٧٢,٦٣٤ | ٢,٩٤٥,٥٧٥ | ٩ | الربح من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٣٤٠,٢٥٨ | ٣٩٥,٤٤٥ | | إيرادات توزيعات أرباح |
| ٦,٤١٢,٨٩٢ | ٣,٣٤١,٠٢٠ | | مجموع الدخل |
| | | | مصاريف |
| (٢٣٧,٤٤٩) | (٥٤٢,١٣٧) | ١١,٥ | أتعاب الإدارة |
| (١٤٥,٥٦٨) | (٢٣٤,١٧٠) | ١٠ | مصاريف أخرى |
| (٣٨٣,٠١٧) | (٧٧٦,٣٠٧) | | مجموع المصاريف |
| ٦,٠٢٩,٨٧٥ | ٢,٥٦٤,٧١٣ | | صافي الدخل للفترة |
| - | - | | الدخل الشامل الآخر للفترة |
| ٦,٠٢٩,٨٧٥ | ٢,٥٦٤,٧١٣ | | مجموع الدخل الشامل للفترة |

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

صندوق الرياض للشركات المتوسطة والصغيرة
صندوق استثماري 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 | |
| ٢٨,١٠٣,٦١٠ | ٢٨,٥١٤,٧٢٩ | حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات في بداية الفترة (مراجعة) |
| ٦,٠٢٩,٨٧٥ | ٢,٥٦٤,٧١٣ | مجموع الدخل الشامل للفترة |
| | | الإشتراكات والإستردادات من قبل حاملي الوحدات |
| ١٧,٤٣٤,٥٠٥ | ٥٢,٠٥٦,٨٣٨ | إصدار الوحدات |
| (٣٥,١٣٦,٤٨٨) | (١٧,٨٨٨,٥٨٧) | إسترداد الوحدات |
| (١٧,٧٠١,٩٨٣) | ٣٤,١٦٨,٢٥١ | صافي التغير من معاملات الوحدات |
| ١٦,٤٣١,٥٠٢ | ٦٥,٢٤٧,٦٩٣ | 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 للشركات المتوسطة والصغيرة
صندوق استثماري 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 ٢٠٢٤ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ | |
| ٦,٠٢٩,٨٧٥ | ٢,٥٦٤,٧١٣ | |
| (٣,٤٨١,٠٧١) | (١,٢٠٦,٢٣٥) | ٩ |
| ٢,٥٤٨,٨٠٤ | ١,٣٥٨,٤٧٨ | |
| ١٤,١٨٣,٢٨٠ | (٣٣,٢٢٨,٤٤٧) | |
| (١٥,١٨١) | - | |
| ١٩,٣٢٠ | ١٣,٣٢٧ | |
| (١٦,١٧٤) | ٥٩,٣٦٦ | |
| ١٦,٧٢٠,٠٤٩ | (٣١,٧٩٧,٢٧٦) | |
| ١٧,٤٣٤,٥٠٥ | ٥٢,٠٥٦,٨٣٨ | |
| (٣٤,٩٧٣,٢٢٥) | (١٧,٨٣٣,٩٢٤) | |
| (١٧,٥٣٨,٧٢٠) | ٣٤,٢٢٢,٩١٤ | |
| (٨١٨,٦٧١) | ٢,٤٢٥,٦٣٨ | |
| ١,٢٢١,٠٧١ | ١,٤٩٤,١٤٩ | |
| ٤٠٢,٤٠٠ | ٣,٩١٩,٧٨٧ | ٦ |
| ١٦٣,٢٦٣ | ٥٤,٦٦٣ | |

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
صافي الدخل للفترة
تعديلات لـ:

ربح غير محقق من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
توزيعات أرباح مدينة
أتعاب إدارة مستحقة
مصاريف مستحقة
صافي النقد الناتج (المستخدم في) / من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
متحصلات من إصدار وحدات
الذمم الدائنة
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

*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 للشركات المتوسطة والصغيرة
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١. الصندوق وأنشطته

صندوق الرياض للشركات المتوسطة والصغيرة ("الصندوق") هو صندوق أسهم تم تأسيسه وإدارته من خلال اتفاقية بين الرياض المالية ("مدير الصندوق") ومستثمري الصندوق ("حاملي الوحدات"). يهدف الصندوق إلى تحقيق نمو طويل الأجل لرأس المال من خلال الاستثمار بشكل أساسي في أسهم الشركات السعودية والخليجية الصغيرة ومتوسطة الحجم ضمن المعايير التي وضعتها اللجنة الشرعية للرياض المالية.

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.

تم منح موافقة هيئة السوق المالية على تأسيس الصندوق في خطابها رقم ٥/٢٩١ بتاريخ ٢٣ محرم ١٤٣٠ هـ (الموافق ٢٠ يناير ٢٠٠٩). بدأ الصندوق عملياته في ٣٠ ديسمبر ٢٠٠٩.

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 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 بالترتيب مع آخر قوائم مالية سنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. إن نتائج فترة السنة 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 أصوله ومطلوباته 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.

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

٣. أسس الإعداد (تتمة)

٣-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض (تتمة)

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.

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 تغيير 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 للإدارة 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. يعنزم الصندوق تطبيق هذه التعديلات والتفسيرات، إن وجدت.

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 لبيانات الصندوق.

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

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

| المعيار/ التفسير | الوصف | ساري للفترات التي تبدأ في أو بعد |
|---|--|--|
| 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 بحاسبة 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 شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف الالتزام. تهدف التعديلات أيضاً إلى تحسين المعلومات التي تقدمها المنشأة فيما يتعلق بالالتزامات الخاضعة لهذه الشروط | ١ يناير ٢٠٢٤ |
| 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 لاعتماد الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين) |
| 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) |

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

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

فيما يلي قائمة المعايير والتفسيرات الصادرة التي تتوقع الشركة بشكل معقول تطبيقها في المستقبل. وتعترم الشركة تطبيق هذه المعايير عندما تصبح سارية .

| المعيار/ التفسير | الوصف | ساري المفعول للفترات التي تبدأ في أو بعد |
|---|---|--|
| 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 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 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 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. | 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 |

٥. أتعاب الإدارة والمصاريف الأخرى

في كل يوم تقييم، يُحمل مدير الصندوق على الصندوق أتعاب إدارة بنسبة ١,٧٥٪ (٢٠٢٣: ١,٧٥٪) سنويًا 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٪) سنويًا عشرة دولارات عن كل معاملة من صافي قيمة موجودات الصندوق لكل معاملة على التوالي.

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٪) سنويًا 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 | ١٦٠,٤٢٨ | ١٩٣,٠٠٠ |
| رصيد بنكي لدى أمين الحفظ | ٣,٧٥٩,٣٥٩ | ١,٣٠١,١٤٩ |
| | ٣,٩١٩,٧٨٧ | ١,٤٩٤,١٤٩ |

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

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 (غير مراجعة) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة) | إيضاح | حقوق الملكية: |
|-------------------------------|----------------------------|-------|-----------------------------|
| ١٢,٠٢٣,٨٩٦ | ٦,٣٨٠,٣٦٦ | | معدات وخدمات الرعاية الصحية |
| ٨,٩٧٠,٤٤٣ | ٣,٠٢٨,٦٢١ | | النقل |
| ٧,٧١٧,٢٩٠ | ٢,٥٥٤,٢٢٤ | | برمجيات وخدمات |
| ٦,٨٠٣,٩٩٢ | ٣,٥٢٣,١٩٢ | | بنوك |
| ٥,٦٠٧,٥٧٠ | ٥٦٨,٤٧١ | | بضائع راسمالية |
| ٥,١٨٧,٧٥٠ | ١,٧٠٤,٢١٨ | | طاقة |
| ٤,٧٩١,٥٩٥ | ٣,١٠٠,١٣٥ | | اطعمة ومشروبات |
| ٣,٨١٦,٦٦٦ | ١,١٧٧,٦٦٩ | | مرافق |
| ٣,٥٢١,٨٤٢ | ٩٠١,٥٨١ | | وسائل الإعلام والترفيه |
| ١,٦٩١,٨٢٣ | ٨٣٠,٦٥٩ | | ادارة وتطوير عقارات |
| ١,٠٣٥,٣٠٠ | - | | تأمين |
| ٤٤٩,٢٥٦ | ١٤٩,٥٠٠ | | مواد |
| - | ١,٢٨٠,٩٧٠ | | خدمات تجارية و مهنية |
| - | ١,٠٢٨,٥٧٩ | | خدمات اتصالية |
| - | ٩٥٤,٥٥٦ | | خدمات المستهلك |
| ٦١,٦١٧,٤٢٣ | ٢٧,١٨٢,٧٤١ | | مجموعة 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 % | التأثير على حقوق الملكية | نسبة التغير المحتمل المعقول % | التأثير على حقوق الملكية |
|-------------------------------|----------------------------|----------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|-----------------------------|
| ١٢٠,٢٣٩ | ٦٣,٨٠٤ | +/-١% | | +/-١% | معدات وخدمات الرعاية الصحية |
| ٨٩,٧٠٤ | ٣٠,٢٨٦ | +/-١% | | +/-١% | النقل |
| ٧٧,١٧٣ | ٢٥,٥٤٢ | +/-١% | | +/-١% | برمجيات وخدمات |
| ٦٨,٠٤٠ | ٣٥,٢٣٢ | +/-١% | | +/-١% | بنوك |
| ٥٦,٠٧٦ | ٥,٦٨٥ | +/-١% | | +/-١% | بضائع راسمالية |
| ٥١,٨٧٨ | ١٧,٠٤٢ | +/-١% | | +/-١% | طاقة |
| ٤٧,٩١٦ | ٣١,٠٠١ | +/-١% | | +/-١% | اطعمة ومشروبات |
| ٣٨,١٦٧ | ١١,٧٧٧ | +/-١% | | +/-١% | مرافق |
| ٣٥,٢١٨ | ٩,٠١٦ | +/-١% | | +/-١% | وسائل الإعلام والترفيه |
| ١٦,٩١٨ | ٨,٣٠٧ | +/-١% | | +/-١% | ادارة وتطوير عقارات |
| ١٠,٣٥٣ | - | +/-١% | | +/-١% | تأمين |
| ٤,٤٩٣ | ١,٤٩٥ | +/-١% | | +/-١% | مواد |
| - | ١٢,٨١٠ | +/-١% | | +/-١% | خدمات تجارية و مهنية |
| - | ١٠,٢٨٦ | +/-١% | | +/-١% | خدمات اتصالية |
| - | ٩,٥٤٦ | +/-١% | | +/-١% | خدمات المستهلك |

٨. معاملات الوحدات

تتلخص معاملات الوحدات للسنة بما يلي:

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ | (الوحدات بالأعداد) |
|---------------|----------------|--------------------------------------|
| ٥١١,٨٣١,٧٩ | ٧٦٦,٨٥٩,٢٧ | (الوحدات في بداية الفترة (مراجعة) |
| ٨٦٢,٥٠٢,١٣ | ٦٧٦,٩٢٤,٢٧ | الوحدات المصدرة خلال الفترة |
| (٢٩٦,٧٢٣,٠٧) | (٩٣١,٩٥١,٧٥) | الوحدات المستردة خلال الفترة |
| ٥٦٥,٧٧٩,٠٦ | (٢٥٥,٠٢٧,٤٨) | صافي التغير في الوحدات |
| ١,٠٧٧,٦١٠,٨٥ | ٥١١,٨٣١,٧٩ | الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة) |

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

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

| لفترة الستة أشهر المنتهية في | | |
|------------------------------|---------------|--|
| ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ | |
| ٢,٥٩١,٥٦٣ | ١,٧٣٩,٣٤٠ | الربح المحقق من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٣,٤٨١,٠٧١ | ١,٢٠٦,٢٣٥ | الربح الغير محقق من إعادة تقييم الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٦,٠٧٢,٦٣٤ | ٢,٩٤٥,٥٧٥ | |

١٠. مصاريف أخرى

| لفترة الستة أشهر المنتهية في | | |
|------------------------------|---------------|-----------------------------|
| ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ | |
| ٤٨,١٢٧ | ٩٨,٨٩٦ | مصاريف ضريبة القيمة المضافة |
| ٧٠,٠٠٥ | ١٠٢,٢٤٩ | أتعاب الحفظ |
| ٢٧,٤٣٦ | ٣٣,٠٢٥ | أخرى |
| ١٤٥,٥٦٨ | ٢٣٤,١٧٠ | |

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:

| الطرف ذو العلاقة | العلاقة | طبيعة المعاملات | مبلغ المعاملة خلال الفترة | الأرصدة الختامية |
|---------------------------------------|---------------------------------|--|---------------------------|-------------------------|
| | | | ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ | ذمم مدينة / (ذمم دائنة) |
| | | | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ |
| شركة الرياض المالية | مدير الصندوق | أتعاب إدارة الصندوق | (٥٤٢,١٣٧) | (٧,٥٤٥) |
| صندوق الرياض للمتاجرة بالريال السعودي | صندوق مُدار من قبل مدير الصندوق | النقد في حسابات الاستثمار | (٣٢,٥٧٢) | ١٩٣,٠٠٠ |
| | | استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة | (١,٥٠٠,٤٣٦) | - |

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 ناقصاً 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.

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

• المستوى ٣: مدخلات المستوى ٣ هي المدخلات التي لا يمكن رصدها للأصل أو الالتزام.

١٢. تقدير القيمة العادلة (تتمة)

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 مفاة بالتكلفة المطفأة. لا يتضمن الجدول معلومات القيمة العادلة للمطلوبات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة إذا كان المبلغ الدفترى تقريبا معقولا للقيمة العادلة.

يحلل الجدول التالي ضمن تسلسل القيمة العادلة موجودات ومطلوبات الصندوق (حسب الدرجة) المقاسة بالقيمة العادلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (الغير مراجعة) و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (المراجعة).

| القيمة العادلة | | | | | القيمة الدفترية | في ٣١ يونيو ٢٠٢٤ - غير مراجعة |
|----------------|-----------|-----------|------------|------------|--|-------------------------------|
| المجموع | المستوى ٣ | المستوى ٢ | المستوى ١ | المجموع | | |
| ٦١,٦١٧,٤٢٣ | - | - | ٦١,٦١٧,٤٢٣ | ٦١,٦١٧,٤٢٣ | الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة | |
| | | | | | استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة | |
| ٦١,٦١٧,٤٢٣ | - | - | ٦١,٦١٧,٤٢٣ | ٦١,٦١٧,٤٢٣ | | |

| القيمة العادلة | | | | | القيمة الدفترية | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - مراجعة |
|----------------|-----------|-----------|------------|------------|--|----------------------------|
| المجموع | المستوى ٣ | المستوى ٢ | المستوى ١ | المجموع | | |
| ٢٧,١٨٢,٧٤١ | - | - | ٢٧,١٨٢,٧٤١ | ٢٧,١٨٢,٧٤١ | الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة | |
| | | | | | استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة | |
| ٢٧,١٨٢,٧٤١ | - | - | ٢٧,١٨٢,٧٤١ | ٢٧,١٨٢,٧٤١ | | |

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.