

صندوق الرياض للدخل  
صندوق استثماري 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

صندوق الرياض للدخل  
صندوق استثماري مفتوح  
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)  
المعلومات المالية المرحلية الموجزة  
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

<u>الصفحة</u>	الفهرس
١	تقرير حول فحص المراجع المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٣	قائمة (الخسارة) / 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 الرياض للدخل  
صندوق الرياض للدخل  
الرياض، المملكة العربية السعودية

### مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي المرحلية الموجزة المرفقة الرياض للدخل ("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 نبدي 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 للدخل  
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	
			<b>الموجودات</b>
١,٤٣١,٥٢٨	٣,١١٨,٧٠٦	٦	نقد وما يماثله
٤٢,٤٨٤,٨٤٦	٣٦,٥٦٧,٧٢٧	٧	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٧٥,٩٠٧		توزيعات أرباح مدينة
٤٣,٩١٦,٣٧٤	٣٩,٧٦٢,٣٤٠		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>المطلوبات</b>
١٠,١٩٩	١١,٠٣٣	١١	أتعاب إدارة مستحقة
٨٤,٨٥٨	٧٥,٨٩٧		مصارييف مستحقة
٩٥,٠٥٧	٨٦,٩٣٠		<b>مجموع المطلوبات</b>
٤٣,٨٢١,٣١٧	٣٩,٦٧٥,٤١٠		<b>حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات</b>
٤,٠٥٣,٣٨٠,٨٣	٣,٨١٣,٢٥٨,٣٣	٨	الوحدات المصدرة (بالعدد)
١٠,٨١	١٠,٤٠		حقوق الملكية العائدة إلى كل وحدة

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

صندوق الرياض للدخل  
صندوق استثماري مفتوح  
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)  
قائمة (الخسارة) / 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		
			<b>الإيرادات</b>
			صافي (الخسارة) / الربح من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦,٤٧٩,٩٩٨	(٥٧٧,٦٧٩)	٩	إيرادات توزيعات أرباح
٨٦٧,٩٥٥	٩٣٠,٩٠٦		<b>مجموع الدخل</b>
٧,٣٤٧,٩٥٣	٣٥٣,٢٢٧		
			<b>مصاريف</b>
			أتعاب الإدارة
(٣٦٩,٦٧٧)	(٣٥٩,٢٦٠)	٥,١١	مصاريف أخرى
(١٣٦,٩٢٤)	(١٢٧,٠١٦)	١٠	<b>مجموع المصاريف</b>
(٥٠٦,٦٠١)	(٤٨٦,٢٧٦)		
٦,٨٤١,٣٥٢	(١٣٣,٠٤٩)		<b>صافي (الخسارة) / الدخل للفترة</b>
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
٦,٨٤١,٣٥٢	(١٣٣,٠٤٩)		<b>مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة</b>

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

صندوق الرياض للدخل  
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	
٤٥,١٧٦,٢٦١	٤٣,٨٢١,٣١٧	حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
٦,٨٤١,٣٥٢	(١٣٣,٠٤٩)	مجموع الدخل الشامل للفترة
		الاشتراكات والاستردادات من قبل حاملي الوحدات
٨٨٩,١٠٤	١,٨٥٤,١٢٢	إصدار الوحدات
(٥,١٣٨,٠٦٣)	(٤,٤٤٦,٧٠٢)	استرداد الوحدات
(٤,٢٤٨,٩٥٩)	(٢,٥٩٢,٥٨٠)	صافي التغير من معاملات الوحدات
(٢,٤٣٧,٣٢٦)	(١,٤٢٠,٢٧٨)	توزيعات أرباح
٤٥,٣٣١,٣٢٨	٣٩,٦٧٥,٤١٠	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 المالية المرحلية الموجزة.

صندوق الرياض للدخل  
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 ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
٦,٨٤١,٣٥٢	(١٣٣,٠٤٩)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية: صافي (الخسارة) / الدخل للفترة
		تعديلات لـ:
(٥,٦٦٥,٢٨٩)	٢,١٠٢,٤٨٤	٩ الخسارة / (الربح) غير محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,١٧٦,٠٦٣	١,٩٦٩,٤٣٥	
٤,٤٠٠,٠١٥	٣,٨١٤,٦٣٥	صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٢٤,٥٣٤)	(٧٥,٩٠٧)	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٧,٢٨١	٨٣٤	توزيعات أرباح مدينة
(٣,٤٩٤)	(٨,٩٦١)	أتعاب إدارة مستحقة
٥,٦٠٥,٣٣١	٥,٧٠٠,٠٣٦	مصارييف مستحقة
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٨٨٩,١٠٤	١,٨٥٤,١٢٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
(٤,٦٣٧,٢٢٤)	(٤,٤٤٦,٧٠٢)	متحصلات من إصدار وحدات
(٢,٤٣٧,٣٢٦)	(١,٤٢٠,٢٧٨)	استردادات الوحدات، بالصافي من الذمم الدائنة *
(٦,١٨٥,٤٤٦)	(٤,٠١٢,٨٥٨)	توزيعات أرباح
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٥٨٠,١١٥)	١,٦٨٧,١٧٨	صافي التغير في النقد وما يماثله
١,٤٨٨,٨١٠	١,٤٣١,٥٢٨	نقد وما يماثله في بداية الفترة
٩٠٨,٦٩٥	٣,١١٨,٧٠٦	٦ نقد وما يماثله في نهاية الفترة
٥٠٠,٨٣٩	-	*معلومات تكميلية مستحق الدفع لحاملي الوحدات على حساب الاسترداد

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

صندوق الرياض للدخل  
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 للدخل ("الصندوق") هو صندوق استثماري مفتوح ومتوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية يُدار من خلال اتفاقية بين الرياض المالية ("مدير الصندوق") والمستثمرين في الصندوق ("حاملو الوحدات"). يهدف الصندوق إلى تحقيق نمو في الدخل من خلال الاستثمار بشكل أساسي في الشركات السعودية المدرجة، مع توزيعات ثابتة للأرباح النقدية، ضمن المعايير التي وضعتها اللجنة الشرعية للرياض المالية.

عند التعامل مع حاملو 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.

وافقت هيئة السوق المالية ("الهيئة") على تأسيس الصندوق في خطابها رقم ٣/٠٩ بتاريخ ٦ ربيع الأول ١٤٣٥ هـ (الموافق ٧ يناير ٢٠١٤). بدأ الصندوق عملياته في ٢٢ جمادى الأولى ١٤٣٥ هـ (الموافق ٢٣ مارس ٢٠١٤).

## 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 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. إن 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.

### 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 للدخل  
صندوق استثماري مفتوح  
(مدار من قبل شركة الرياض المالية) (تتمة)  
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)

٣-٤ 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.

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعايير المحاسبية والتعديلات التالية التي كانت سارية للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤. قدر مدير الصندوق أن هذه التعديلات ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية المرحلية الموجزة للصندوق.

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 والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ عن ترتيبات تمويل الموردين.	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 بالالتزامات 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

صندوق الرياض للدخل  
صندوق استثماري مفتوح  
(مدار من قبل شركة الرياض المالية) (تتمة)  
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)

معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة تم اعتمادها من قبل الصندوق

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ - S المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة.	يتضمن هذا المعيار الإطار الأساسي للإفصاح عن المعلومات الجوهرية حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة القيمة الخاصة بالمنشأة.	١ يناير ٢٠٢٤ (خاضع لاعتماد الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين)
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢ - S الإفصاحات المتعلقة بالمناخ.	المعيار الموضوعي الأول الذي تم إصداره والذي يحدد متطلبات المنشآت للكشف عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ.	١ يناير ٢٠٢٤ (خاضع لاعتماد الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعايير المحاسبية والتعديلات التالية التي كانت سارية للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤. قدر مدير الصندوق أن هذه التعديلات ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

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 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 مشروع المشترك.	ينطبق الاعتراف الجزئي بالربح أو الخسارة للمعاملات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك فقط على الربح أو الخسارة الناتجة عن بيع أو المساهمة في الأصول التي لا تشكل 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

صندوق الرياض للدخل  
صندوق استثماري مفتوح  
(مدار من قبل شركة الرياض المالية) (تتمة)  
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)

٥. أتعاب الإدارة والمصاريف الأخرى

في كل يوم تقييم، يُحمل مدير الصندوق على الصندوق أتعاب إدارة بنسبة ١,٥٪ (٢٠٢٣: ١,٥٪) 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٪) زائد ١٠ دولار و ٢٠٪ (٢٠٢٣: ٢٠٪) سنويًا 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٪) سنويًا من صافي قيمة موجودات الصندوق.

٦. نقد وما يماثله

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	إيضاح	
-	٥,٠٠٠	١-٦-١١	النقد في حسابات الاستثمار
١,٤٣١,٥٢٨	٣,١١٣,٧٠٦	١-٦	رصيد بنكي لدى أمين الحفظ
١,٤٣١,٥٢٨	٣,١١٨,٧٠٦		

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.

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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	إيضاح	
٦,١١٠,٥٧٧	٦,٤٣٠,٦١٥		طاقة
٥,٢٥٤,٧٤٧	٦,٣٦٦,٠٥١		خدمات الاتصالات
٩,٠٣٤,٦٦٧	٥,٢١٨,٥٤٥		المواد
٥,٤٩٦,٨٩١	٥,٠٠٢,٥٥٠		معدات الرعاية الصحية
١,٣٢٦,٤١٠	٣,٦٨٩,٤٥٥		بنوك
٣,٨٩٩,٧٨١	٢,٩٢٤,١٣٦		المواد الغذائية والمشروبات
٣,١٥٦,٥٢٥	٢,٣٨٢,٦٥٥		تجاره التجزئه
٣,٧٥٩,٤٦٢	١,٢٢٧,٦٠٩		النقل
-	١,٠٩١,٥٦٢		بيع المواد الغذائية والمواد الغذائية الأساسية بالتجزئة
١,٢٦٦,٩٨٨	٩٦٧,٥١٩		إدارة وتطوير العقارات
-	٦٩٨,٣٦٠		تأمين
٢,١٨٠,٦٧٥	٥٦٨,٦٧٠		السلع الرأسمالية
٩٩٨,١٢٣	-		التجارة والخدمات المهنية
٤٢,٤٨٤,٨٤٦	٣٦,٥٦٧,٧٢٧		مجموع القيمة العادلة

صندوق الرياض للدخل  
صندوق استثماري مفتوح  
(مدار من قبل شركة الرياض المالية) (تتمة)  
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 (تتمة)

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	٦٤,٣٠٦	%١	٦١,١٠٦	طاقة
%١	٦٣,٦٦١	%١	٥٢,٥٤٧	خدمات الاتصالات
%١	٥٢,١٨٥	%١	٩٠,٣٤٧	المواد
%١	٥٠,٠٢٦	%١	٥٤,٩٦٩	معدات الرعاية الصحية
%١	٣٦,٨٩٥	%١	١٣,٢٦٤	بنوك
%١	٢٩,٢٤١	%١	٣٨,٩٩٨	المواد الغذائية والمشروبات
%١	٢٣,٨٢٧	%١	٣١,٥٦٥	تجاره التجزئه
%١	١٢,٢٧٦	%١	٣٧,٥٩٥	النقل
%١	١٠,٩١٦	%١	-	بيع المواد الغذائية والمواد الغذائية الأساسية بالتجزئة
%١	٩,٦٧٥	%١	١٢,٦٧٠	إدارة وتطوير العقارات
%١	٦,٩٨٤	%١	-	تأمين
%١	٥,٦٨٧	%١	٢١,٨٠٧	السلع الرأسمالية
%١	-	%١	٩,٩٨١	التجارة والخدمات المهنية

٨. معاملات الوحدات

تتلخص معاملات الوحدات للسنة بما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	
٤,٠٥٣,٣٨٠,٨٣	٤,٨٠٠,٩٣١,٦٧	الوحدات في بداية الفترة
١٧٣,٠٤٢,٢٧	١٥٦,٤٣٦,٢٨	الوحدات المصدرة خلال الفترة
(٤١٣,١٦٤,٧٧)	(٩٠٣,٩٨٧,١٢)	الوحدات المستردة خلال الفترة
(٢٤٠,١٢٢,٥٠)	(٧٤٧,٥٥٠,٨٤)	صافي التغير في الوحدات
٣,٨١٣,٢٥٨,٣٣	٤,٠٥٣,٣٨٠,٨٣	الوحدات في نهاية الفترة

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	
٨١٤,٧٠٩	١,٥٢٤,٨٠٥	الربح محقق من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥,٦٦٥,٢٨٩	(٢,١٠٢,٤٨٤)	(خسارة) / ربح غير محقق من إعادة تقييم استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦,٤٧٩,٩٩٨	(٥٧٧,٦٧٩)	

صندوق الرياض للدخل  
صندوق استثماري مفتوح  
(مدار من قبل شركة الرياض المالية) (تتمة)  
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)

١٠. مصاريف أخرى

لفترة السنة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٦٣,٩٢٨	٦١,٦٧٦	مصاريف ضريبة القيمة المضافة
٤٣,١٠٨	٣٦,٩٩٤	أتعاب الحفظ
٢٩,٨٨٨	٢٨,٣٤٦	أخرى
١٣٦,٩٢٤	١٢٧,٠١٦	

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:

الأرصدة الختامية	مبلغ المعاملة خلال السنة		طبيعة المعاملات	العلاقة	طرف ذو علاقة
نم مدينية / (نم دائنة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤			
(مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)			
(١٠,١٩٩)	(١١,٠٣٣)	(٣٦٩,٦٧٧)	أتعاب إدارة الصندوق النقد في حسابات الاستثمار	مدير الصندوق	شركة الرياض المالية
-	٥,٠٠٠	(١٢,٥٠٠)			

صندوق الرياض للدخل  
صندوق استثماري مفتوح  
(مدار من قبل شركة الرياض المالية) (تتمة)  
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)

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.
- 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 مقاسة بالتكلفة المطفأة. لا يتضمن الجدول معلومات القيمة العادلة للمطلوبات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة إذا كان المبلغ الدفترية 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 الدفترية	القيمة العادلة			في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)
	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	
				<b>موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة</b>
				استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٦,٥٦٧,٧٢٧	٣٦,٥٦٧,٧٢٧	-	-	٣٦,٥٦٧,٧٢٧
٣٦,٥٦٧,٧٢٧	٣٦,٥٦٧,٧٢٧	-	-	٣٦,٥٦٧,٧٢٧

القيمة الدفترية	القيمة العادلة			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)
	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	
				<b>موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة</b>
				استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٢,٤٨٤,٨٤٦	٤٢,٤٨٤,٨٤٦	-	-	٤٢,٤٨٤,٨٤٦
٤٢,٤٨٤,٨٤٦	٤٢,٤٨٤,٨٤٦	-	-	٤٢,٤٨٤,٨٤٦

صندوق الرياض للدخل  
صندوق استثماري مفتوح  
(مدار من قبل شركة الرياض المالية) (تتمة)  
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)

---

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.