

صندوق الرياض للإعمار
صندوق استثماري مشترك 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 للإعمار
صندوق استثماري مشترك 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 المعلومات المالية الأولية الموجزة
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
١٤-٦	الإيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن المعلومات المالية المرحلية

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

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي المرحلية الموجزة المرفقة لصندوق الرياض للأعمار ("الصندوق") الذي تديره شركة الرياض المالية ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ والقوائم المرحلية الموجزة ذات الصلة للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخص للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن مدير الصندوق مسؤول عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية. و تتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه المعلومات المالية المرحلية استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بفحصنا وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص رقم ٢٤١٠ ، "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص المعلومات المالية المرحلية على توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص إلى حد كبير أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي، لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وعليه، فإننا لا نبيد رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا ، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية المرحلية المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أمر آخر

تمت فحص المعلومات المالية المرحلية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ و مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ على التوالي من قبل مدقق حسابات آخر و الذي أصدر استنتاج غير معدل بشأن تلك المعلومات المالية المرحلية في ٨ أغسطس ٢٠٢٣ ورأي غير معدل بشأن تلك القوائم في ٢٧ مارس ٢٠٢٤.

ديلويت آند توش وشركاهم
محاسبون ومراجعون قانونيون



وليد بن محمد سبجي
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٧٨
٠٦ أغسطس ٢٠٢٤
٠٢ صفر ١٤٤٦

صندوق الرياض للإعمار
صندوق استثماري مشترك مفتوح
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	إيضاح	
			الموجودات
			نقد وما يماثله
٢٨٠,٢٥٥	١,٣٢٦,٣٧٤	٦	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨,٥٦٦,٠٨٢	١٦,١٨٦,٠٧١	٧	توزيعات أرباح مدينة
-	١١,٧٤٨		مجموع الموجودات
٨,٨٤٦,٣٣٧	١٧,٥٢٤,١٩٣		
			المطلوبات
			أتعاب إدارة مستحقة
٢,٣٤١	٥,٥٦٢	١١	مصاريف مستحقة
٦١,٤٣٩	٦١,٠٥٤		استردادات دائنة
-	٩,٠٥٦		مجموع المطلوبات
٦٣,٧٨٠	٧٥,٦٧٢		
٨,٧٨٢,٥٥٧	١٧,٤٤٨,٥٢١		حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات
٤٤٣,٠٦٩,٩٤	٧١٢,٩٥٥,٩٨	٨	الوحدات المصدرة (بالعدد)
١٩,٨٢	٢٤,٤٧		حقوق الملكية العائدة إلى كل وحدة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه المعلومات المرحلية الموجزة.

صندوق الرياض للإعمار
صندوق استثماري مشترك مفتوح
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)
قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤		
			الإيرادات
			صافي الربح من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة
			من خلال الربح أو الخسارة
			إيرادات توزيعات أرباح
			مجموع الدخل
			مصاريف
			أتعاب الإدارة
			مصاريف أخرى
			مجموع المصاريف
			صافي الدخل للفترة
			الدخل الشامل الآخر للفترة
			مجموع الدخل الشامل للفترة
٣,٠٠٤,٧٧٢	٢,١٩٧,٩٨٣	٩	
٢٢٠,٢٠٢	١٥٠,٧٤٢		
٣,٢٢٤,٩٧٤	٢,٣٤٨,٧٢٥		
(١١٨,٢٨١)	(١٢٥,٦٦٩)	١١,٥	
(٧٢,٧٩٧)	(٦٨,٢١٠)	١٠	
(١٩١,٠٧٨)	(١٩٣,٨٧٩)		
٣,٠٣٣,٨٩٦	٢,١٥٤,٨٤٦		
-	-		
٣,٠٣٣,٨٩٦	٢,١٥٤,٨٤٦		

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه المعلومات المرحلية الموجزة.

صندوق الرياض للإعمار
صندوق استثماري مشترك مفتوح
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
١٢,١٠٧,٣٩١	٨,٧٨٢,٥٥٧	حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
٣,٠٣٣,٨٩٦	٢,١٥٤,٨٤٦	مجموع الدخل الشامل للفترة
		الاشتراكات والاستردادات من قبل حاملي الوحدات
٦٥٢,٥٠٠	١٠,١٤٧,١١٨	إصدار الوحدات
(٦,٥٩٧,٥٤٥)	(٣,٦٣٦,٠٠٠)	استرداد الوحدات
(٥,٩٤٥,٠٤٥)	٦,٥١١,١١٨	صافي التغير من معاملات الوحدات
٩,١٩٦,٢٤٢	١٧,٤٤٨,٥٢١	حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه المعلومات المرحلية الموجزة.

صندوق الرياض للإعمار
صندوق استثماري مشترك مفتوح
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣		
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
			صافي الدخل الفترة
			تعديلات لـ:
			الربح غير المحققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة
			من خلال الربح والخسارة
٣,٠٣٣,٨٩٦	٢,١٥٤,٨٤٦		
(١,٧٤٣,٧٣٩)	(١,٥٤٥,٢٧٢)	٩	
١,٢٩٠,١٥٧	٦٠٩,٥٧٤		
			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 (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
٤,٢٩٣,٣٥٤	(٦,٠٧٤,٧١٧)		
(١,٥٨١)	(١١,٧٤٨)		
١١,٩٥٠	٣,٢٢١		
١,٤٧٩	(٣٨٥)		
٥,٥٩٥,٣٥٩	(٥,٤٧٤,٠٥٥)		
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
			متحصلات من إصدار وحدات
			استردادات الوحدات*
			صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٦٥٢,٥٠٠	١٠,١٤٧,١١٨		
(٦,٥٨٨,٢٩٧)	(٣,٦٢٦,٩٤٤)		
(٥,٩٣٥,٧٩٧)	٦,٥٢٠,١٧٤		
			صافي التغير في النقد وما يماثله
(٣٤٠,٤٣٨)	١,٠٤٦,١١٩		
			نقد وما يماثله في بداية الفترة
٦٧٧,٨٤٧	٢٨٠,٢٥٥		
		٦	نقد وما يماثله في نهاية الفترة
٣٣٧,٤٠٩	١,٣٢٦,٣٧٤		
			*معلومات تكميلية
			مستحق الدفع لحاملي الوحدات على حساب الاسترداد
٩,٢٤٨	٩,٠٥٦		

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه المعلومات المرحلية الموجزة.

صندوق الرياض للإعمار
صندوق استثماري مشترك 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)

١. الصندوق وأنشطته

صندوق الرياض للإعمار ("الصندوق") هو محفظة صناديق أسهم تُدار من خلال اتفاقية بين شركة الرياض المالية ("مدير الصندوق") ومستثمري الصندوق ("حاملو الوحدات"). يهدف الصندوق إلى تحقيق نمو رأس المال من خلال الاستثمار بشكل أساسي في أسهم الشركات السعودية العاملة في قطاعات البناء والإنشاء والعقارات والأسمت أو المشاركة في أنشطة مماثلة.

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 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

١-٣ 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.

٢-٣ 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 شهرًا 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 للإعمار
صندوق استثماري مشترك 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)

٣-٤ 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 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 مجلس إدارة الصندوق أنها لن يكون لها أثر جوهري على المعلومات المالية الأولية الموجزة للصندوق. يعتمزم الصندوق تطبيق هذه التعديلات والتفسيرات، إن وجدت.

صندوق الرياض للإعمار
صندوق استثماري مشترك 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)

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. قدرت الإدارة أن هذه التعديلات ليس لها أثر جوهري على المعلومات المرحلية الموجزة للصندوق.

المعيار/التفسير	الوصف	ساري المفعول للفترة التي تبدأ في أو بعد
تعديلات على المعيار الدولي للمعيار 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 ١ يناير ٢٠٢٤ 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 S١ المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة.	يتضمن هذا المعيار الإطار الأساسي للإفصاح عن المعلومات الجوهرية حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة للمراجعين والمحاسبين القيمة الخاصة بالمنشأة.	١ يناير ٢٠٢٤ (خاضع لاعتماد الهيئة السعودية
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم S٢ الإفصاحات المتعلقة بالمناخ.	المعيار الموضوعي الأول الذي تم إصداره والذي يحدد متطلبات المنشآت للكشف عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة للمراجعين والمحاسبين بالمناخ.	١ يناير ٢٠٢٤ (خاضع لاعتماد الهيئة السعودية

صندوق الرياض للإعمار
صندوق استثماري مشترك 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)

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/ التفسير	الوصف	ساري المفعول للفترات التي تبدأ في أو بعد
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ - عدم إمكانية المبادلة بين العملة و عملة 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 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 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٪) 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٪) زائد ١٠ دولار لكل معاملة ٠,٢٠٪ (٢٠٢٣: ٠,٢٠٪) من صافي قيمة موجودات الصندوق 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٪) 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)
النقدية في حسابات الاستثمار	٦,١,١١	١٠,٠٠٠
رصيد بنكي لدى أمين الحفظ	٦,١	٢٧٠,٢٥٥
	١,٣٢٦,٣٧٤	٢٨٠,٢٥٥

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

صندوق الرياض للإعمار
صندوق استثماري مشترك 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)	
٥,٥٣١,٦٥٤	٢,٥٤٩,١٤٦	حقوق الملكية:
٥,٣٤٢,٨٦١	٢,٦٠٧,٥٣٤	بضائع رأسمالية
٤,٧٧٩,١٨٧	٢,٦٧٩,٥٠٦	المواد
٢٧٥,٦٧١	-	إدارة وتطوير العقارات
٢٥٦,٦٩٨	-	التأمين
-	٤٦٠,٢٠٨	معدات الرعاية الصحية
-	٢٦٩,٦٨٨	النقل
١٦,١٨٦,٠٧١	٨,٥٦٦,٠٨٢	طاقة
		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 %	التأثير على حقوق الملكية	نسبة التغير المحتمل المعقول %	التأثير على حقوق الملكية	
+/-١%	٥٥,٣١٧	+/-١%	٢٥,٤٩١	بضائع رأسمالية
+/-١%	٥٣,٤٢٩	+/-١%	٢٦,٠٧٥	المواد
+/-١%	٤٧,٧٩٢	+/-١%	٢٦,٧٩٥	إدارة وتطوير العقارات
+/-١%	٢,٧٥٧	+/-١%	-	التأمين
+/-١%	٢,٥٦٧	+/-١%	-	معدات الرعاية الصحية
+/-١%	-	+/-١%	٤,٦٠٢	النقل
+/-١%	-	+/-١%	٢,٦٩٧	طاقة

صندوق الرياض للإعمار
صندوق استثماري مشترك 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)

٨. معاملات الوحدات

تتلخص معاملات الوحدات للسنة بما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(الوحدات بالأعداد)	
٤٤٣,٠٦٩,٩٤	٨٢٤,٦٥٩,٣٨
٤٣٥,١٧٧,٦٥	٩٩,٦٠٩,٩٥
(١٦٥,٢٩١,٦٠)	(٤٨١,١٩٩,٣٩)
٢٦٩,٨٨٦,٠٤	(٣٨١,٥٨٩,٤٤)
٧١٢,٩٥٥,٩٨	٤٤٣,٠٦٩,٩٤

الوحدات في بداية الفترة

الوحدات المصدرة خلال الفترة

الوحدات المستردة خلال الفترة

صافي التغير في الوحدات

الوحدات في نهاية الفترة

٩. صافي الربح من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

لفترة الستة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
٦٥٢,٧١١	١,٢٦١,٠٣٣
١,٥٤٥,٢٧٢	١,٧٤٣,٧٣٩
٢,١٩٧,٩٨٣	٣,٠٠٤,٧٧٢

الربح المحقق من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الربح الغير محقق من إعادة تقييم الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

١٠. مصاريف أخرى

لفترة الستة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
١٩,٢٠٣	٢٢,٢٦٩
٢٣,٩٧٠	٢٣,٠٩٢
٢٥,٠٣٧	٢٧,٤٣٦
٦٨,٢١٠	٧٢,٧٩٧

أتعاب الحفظ

مصاريف ضريبة القيمة المضافة

أخرى

صندوق الرياض للإعمار
صندوق استثماري مشترك 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)

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 الفترة	الأرصدة الختامية
			٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	ذمم مدينة / (ذمم دائنة) ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)
			٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)
شركة الرياض المالية	مدير الصندوق	أتعاب إدارة الصندوق النقدية في حسابات الاستثمار	(١٢٥,٦٦٩)	(٢,٣٤١)
صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالريال	صندوق مُدار من قبل مدير الصندوق	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٤٠,٠٠٠	٤١,٠٠٠
			(٣٠٠,٠٨٧)	-

صندوق الرياض للإعمار
صندوق استثماري مشترك 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)

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.

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		المجموع
	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ٣	
الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٦,١٨٦,٠٧١	-	-	١٦,١٨٦,٠٧١	-	١٦,١٨٦,٠٧١
	١٦,١٨٦,٠٧١	-	-	١٦,١٨٦,٠٧١	-	١٦,١٨٦,٠٧١

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - مراجعة	القيمة الدفترية			القيمة العادلة		المجموع
	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ٣	
الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٨,٥٦٦,٠٨٢	-	-	٨,٥٦٦,٠٨٢	-	٨,٥٦٦,٠٨٢
	٨,٥٦٦,٠٨٢	-	-	٨,٥٦٦,٠٨٢	-	٨,٥٦٦,٠٨٢

صندوق الرياض للإعمار
صندوق استثماري مشترك 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)

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.