

التقرير الأولى النصف سنوي لعام 2024م

صندوق الرياض للأسهم القيادية



التقرير متاح عند الطلب بدون مقابل ومتاح على موقع الرياض المالية وموقع شركة السوق المالية السعودية (تداول).

<https://www.riyadcapital.com/ar/>

General Business

1- مدير الصندوق-الاسم والعنوان:

شركة الرياض المالية، شركة مساهمة مقفلة برأس مال مدفوع 500 مليون ريال سعودي تعمل بموجب ترخيص من هيئة السوق المالية رقم (37-07070) بتاريخ 8 يناير 2008م. وسجل تجاري رقم 1010239234

العنوان:
الرياض المالية

واحة غرناطة 2414 حى الشهداء - وحده رقم 96 , الرياض 13241 - 7279 المملكة العربية السعودية

<http://www.riyadcapital.com>

2- أنشطة الاستثمار خلال الفترة:

استثمر الصندوق بشكل رئيسى فى أسهم الشركات السعودية المدرجة فى سوق الأسهم السعودية. فيما يلى ملخص للقيمة السوقية لمحفظه الاستثمارات حسب القطاعات مع نهاية 30 يونيو 2024:

أسهم:	القيمة السوقية
البنوك	371,131,294
الطاقة	180,958,704
التطبيقات وخدمات التقنية	50,540,974
الرعاية الصحية	50,472,725
النقل	47,300,924
الاتصالات	43,269,872
المرافق العامة	26,021,952
المواد الاساسية	24,983,139
السلع الرأسمالية	17,117,796
التأمين	11,026,744
إنتاج الأغذية	10,141,936
الاجمالى	832,966,060

3- تقرير عن أداء صندوق الاستثمار خلال الفترة:

أداء المؤشر	أداء الصندوق
-6.06%	-1.83%

4- تغييرات حدثت على الشروط والاحكام خلال السنة:

تحديث الشروط والاحكام, وذلك اعتباراً من تاريخ (29/06/1445 هـ) الموافق (11/01/2024 م). وفيما يلي مختصر لأبرز البنود المحدثة:

- تعيين مستشار زكوي وضريبي للصندوق واطافة المعلومات المتعلقة بذلك;
- إضافة الافصاحات النظامية المتعلقة بالزكاة;
- إضافة مصاريف المستشار الزكوي والضريبي الى جدول الرسوم والمصاريف;
- إعادة تشكيل مجلس إدارة الصندوق

حساب الزكاة عن كل وحدة:

تم بموجب القرار الوزاري رقم (29791) بتاريخ 9 جمادى الأول 1444هـ (الموافق 3 ديسمبر 2022م) على قواعد جباية الزكاة لصناديق الاستثمار المسموح بها من قبل هيئة السوق المالية.

خلال العام 2023 أكمل مدير الصندوق عملية تسجيل الصندوق لدى هيئة الزكاة والضرائب والجمارك وتم تقديم اعلان المعلومات فى الوقت المناسب وكان مبلغ الزكاة الواجب اداؤه للعام المالى المنتهى فى 31 ديسمبر 2023 عن وحدات الصندوق 0.583015 ريال سعودي عن كل وحدة.

5- معلومات أخرى:

يمكن الاطلاع على مزيد من المعلومات فى صفحة الصندوق على الموقع الالكتروني حيث يتم نشر تقارير دورية عن خصائص وأداء الصندوق التى تمكن مالكي الوحدات من اتخاذ قراراتهم.

6- استثمارات الصندوق فى صناديق أخرى:

لا يوجد.

7- العمولات الخاصة:

لم يتلق مدير الصندوق أي عمولات خاصة خلال الفترة

8- مدة إدارة الشخص المسجل كمدير للصندوق:

اسم الشخص	مدة إدارته للصندوق
الأستاذ / فاروق وحيد	سبع سنوات

نسبة مصروفات الصندوق	1.06%
المتوسط المرجح لنسبة مصروفات الصناديق المستثمر فيها الصندوق	لا ينطبق

9- المحاسب القانوني:

شركة ديلويت اند توش وشركاهم محاسبون ومراجعون قانونيون – ترخيص رقم 1010600030

العنوان: الرياض – مدينة الرائدة الرقمية – رقم المبنى: RDC IN 01

المملكة العربية السعودية

تلفون: +966(11)4045900

https://www2.deloitte.com/sa/en.html?icid=site_selector_sa

بيان المحاسب القانوني:

بحسب رأي المحاسب القانوني فأن القوائم المالية ككل تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي كما في 30 يونيو 2024م ونتائج أعماله وتدفعاته النقدية وصافي الدخل وصافي الأرباح والخسائر لأصول صندوق الاستثمار والتغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات للسنة المنتهية في 30 يونيو 2024م، وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف الصندوق.

10- القوائم المالية:

مرفقه مع التقرير.

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن المعلومات المالية المرحلية

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

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي المرحلية المرفقة لصندوق صندوق الرياض للأسهم القيادية ("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 سبحي
محاسب قانوني - ترخيص رقم
٠٦ أغسطس ٢٠٢٤
٠٢ صفر ١٤٤٦

صندوق الرياض للأسهم القيادية
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
٢٢,٣١١,٧٦٨	٣٥,٦٢٧,٢٢٢	٦	
٨٩١,٠٦٦,١٩٣	٨٣٢,٩٦٦,٠٦٠	٧	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٣٧٤,٢٢٤		توزيعات أرباح مدينة
٩١٣,٣٧٧,٩٦١	٨٦٨,٩٦٧,٥٠٦		مجموع الموجودات
			المطلوبات
٢١٢,٥٢٦	٢٤١,٧٥٧	١١	أتعاب إدارة مستحقة
٢١٧,٤٠١	٢٨٤,٤١٤		مصاريف مستحقة
٥٣,٢٢٩	٢٧,٢٩١		استردادات دائنة
٤٨٣,١٥٦	٥٥٣,٤٦٢		مجموع المطلوبات
٩١٢,٨٩٤,٨٠٥	٨٦٨,٤١٤,٠٤٤		حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات
٨,٤٢٠,٦٨٤,٩١	٨,١٥٩,٩٣٤,٠٨	٨	الوحدات المصدرة (بالعدد)
١٠٨,٤١	١٠٦,٤٢		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 للأسهم القيادية
صندوق استثماري مشترك 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		
			الدخل
			(الخسارة) / الربح من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨٢,٤١٠,٥٣٥	(٢٢,٩٢٠,٧٤٣)	٩	إيرادات توزيعات أرباح
١٣,٥٦٠,٩٧٨	١٧,١٨٧,٣٧٣		مجموع (الخسارة)/الدخل
٩٥,٩٧١,٥١٣	(٥,٧٣٣,٣٧٠)		
			مصاريف
			أتعاب الإدارة
(٦,٧١٩,٢١٧)	(٧,٦٧٥,٢٤٠)	١١,٥	مصاريف أخرى
(١,٤١٦,٠١٧)	(١,٥٤٦,٥٧٠)	١٠	مجموع المصاريف
(٨,١٣٥,٢٣٤)	(٩,٢٢١,٨١٠)		
٨٧,٨٣٦,٢٧٩	(١٤,٩٥٥,١٨٠)		صافي (الخسارة) / الدخل للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
٨٧,٨٣٦,٢٧٩	(١٤,٩٥٥,١٨٠)		مجموع (الخسارة) / الدخل الشاملة للفترة

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

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
٧٧٥,٣٨٥,٦٩٥	٩١٢,٨٩٤,٨٠٥	حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
٨٧,٨٣٦,٢٧٩	(١٤,٩٥٥,١٨٠)	مجموع (الخسارة) // الدخل الشامل للفترة
٥,٣٥٥,٣٢٢	٦,٠٥١,٨٨٥	الإشراكات والاستردادات من قبل حاملي الوحدات
(١٧,٩٢٤,٤٠٨)	(٣٥,٥٧٧,٤٦٦)	إصدار الوحدات
(١٢,٥٦٩,٠٨٦)	(٢٩,٥٢٥,٥٨١)	استرداد الوحدات
		صافي التغير من معاملات الوحدات
		حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)
٨٥٠,٦٥٢,٨٨٨	٨٦٨,٤١٤,٠٤٤	

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

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في		إيضاح
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
٨٧,٨٣٦,٢٧٩	(١٤,٩٥٥,١٨٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية: صافي الدخل للفترة تعديلات لـ:
(٦٦,٤٦٩,٥٠٣)	٣٨,٥١٥,٩٦٦	٩ الخسارة / (الربح) غير المحققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
٢١,٣٦٦,٧٧٦	٢٣,٥٦٠,٧٨٦	
(١٤,٠٤٩,٤٩٥)	١٩,٥٨٤,١٦٧	صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤٤٢,٦٢٦)	(٣٧٤,٢٢٤)	توزيعات أرباح مدينة
١,٠٨١,٢٣٧	٢٩,٢٣١	أتعاب إدارة مستحقة
١٠٥,٩٣٥	٦٧,٠١٣	مصاريف مستحقة
٨,٠٦١,٨٢٧	٤٢,٨٦٦,٩٧٣	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٥,٣٥٥,٣٢٢	٦,٠٥١,٨٨٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية: متحصلات من إصدار وحدات
(٢٠,٠٦٠,٢٧٧)	(٣٥,٦٠٣,٤٠٤)	استردادات الوحدات، بالصافي من الذمم الدائنة *
(١٤,٧٠٤,٩٥٥)	(٢٩,٥٥١,٥١٩)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٦,٦٤٣,١٢٨)	١٣,٣١٥,٤٥٤	صافي التغير في النقد وما يماثله
١٩,٥٨٩,٠٦٢	٢٢,٣١١,٧٦٨	نقد وما يماثله في بداية الفترة
١٢,٩٤٥,٩٣٤	٣٥,٦٢٧,٢٢٢	٦ نقد وما يماثله في نهاية الفترة
٢,١٣٥,٨٦٩	٢٥,٩٣٨	*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 للأسهم القيادية
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 للأسهم القيادية ("الصندوق") هو محفظة صناديق أسهم تُدار من خلال اتفاقية بين الرياض المالية ("مدير الصندوق") والمستثمرين في الصندوق ("حاملي الوحدات"). يستثمر الصندوق بشكل أساسي في الشركات القيادية مع بعض الاستثمارات في أسهم الشركات الصغيرة القوية والواعدة لرفع العوائد. يهدف مدير الصندوق إلى تفوق أداء معيار الصندوق.

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 ٣١ ديسمبر ٢٠٠٠، 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 ١٤٢٩هـ (الموافق ٢٠ ديسمبر ٢٠٠٨).

٢. الجهة التنظيمية

يخضع الصندوق للوائح صناديق الاستثمار ("اللوائح") التي نشرتها هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م) والمعدلة بعد ذلك بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦م). تم تعديل اللائحة ("اللائحة المعدلة") في ١٢ رجب ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١م) مع تفاصيل متطلبات جميع الصناديق داخل المملكة العربية السعودية. يبدأ سريان اللائحة المعدلة من ١٩ رمضان ١٤٤٢هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١م).

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 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 للأسهم القيادية
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 مدير الصندوق أنها لن يكون لها أثر جوهري على المعلومات المالية الأولية الموجزة للصندوق. يعتمزم الصندوق تطبيق هذه التعديلات والتفسيرات، إن وجدت.

صندوق الرياض للأسهم القيادية
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 الدولية 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 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 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 للالتزامات 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
معيار 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 للمراجعين والمحاسبين) بالاستدامة عبر سلسلة القيمة الخاصة بالمنشأة.	١ يناير ٢٠٢٤ (خاضع لاعتماد الهيئة السعودية
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)

صندوق الرياض للأسهم القيادية
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)

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 وتعتمدها 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 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.	١ يناير ٢٠٢٥
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 ١,٥٪ (٢٠٢٣: ٢٠٢٠) (١,٥٪) سنوياً من صافي قيمة موجودات الصندوق. بالإضافة إلى ذلك، يقوم مدير الصندوق على أساس يومي بتحميل الصندوق رسوم حفظ وأتعاب إدارية بنسبة ٠,٣٥٪ (٢٠٢٣: ٠,٣٥٪) و ٠,٢٠٪ (٢٠٢٣: ٠,٢٠٪) سنوياً من صافي قيمة موجودات الصندوق 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:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	إيضاح
-	٤,٢٠٠	النقد في حسابات الاستثمار
٣٥,٦٢٧,٢٢٢	٢٢,٣٠٧,٥٦٨	١-٦ رصيد بنكي لدى أمين الحفظ
٣٥,٦٢٧,٢٢٢	٢٢,٣١١,٧٦٨	

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

صندوق الرياض للأسهم القيادية
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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	إيضاح	حقوق الملكية:
٤٣٧,١٩٤,٤٠٨	٣٧١,١٣١,٢٩٤		بنوك
١٩٧,٤٣٩,٨٨٨	١٨٠,٩٥٨,٧٠٤		طاقة
٥٤,٩٥٧,٨٤٦	٥٠,٥٤٠,٩٧٤		برمجيات وخدمات
٣٢,٧١٤,٤٢٨	٥٠,٤٧٢,٧٢٥		معدات وخدمات الرعاية الصحية
٥٧,١٣٤,٠٩٨	٤٧,٣٠٠,٩٢٤		النقل
٤٨,٤٠٥,٨٤٦	٤٣,٢٦٩,٨٧٢		خدمات الاتصالات
١٨,٩٦١,٢٠٣	٢٦,٠٢١,٩٥٢		مرافق
٢٨,٣٧٥,٦٣١	٢٤,٩٨٣,١٣٩		مواد
١٥,٨٨٢,٨٤٥	١٧,١١٧,٧٩٦		بضائع رأسمالية
-	١١,٠٢٦,٧٤٤		التأمين
-	١٠,١٤١,٩٣٦		أطعمة ومشروبات
٨٩١,٠٦٦,١٩٣	٨٣٢,٩٦٦,٠٦٠		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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	نسبة التغير المحتمل المعقول على حقوق الملكية	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	نسبة التغير المحتمل المعقول على حقوق الملكية	
٤,٣٧١,٩٤٤	٣,٧١١,٣١٣	+/-١٪	٣,٧١١,٣١٣	+/-١٪	بنوك
١,٩٧٤,٣٩٩	١,٨٠٩,٥٨٧	+/-١٪	١,٨٠٩,٥٨٧	+/-١٪	طاقة
٥٤٩,٥٧٨	٥٠٥,٤١٠	+/-١٪	٥٠٥,٤١٠	+/-١٪	برمجيات وخدمات
٣٢٧,١٤٤	٥٠٤,٧٢٧	+/-١٪	٥٠٤,٧٢٧	+/-١٪	معدات وخدمات الرعاية الصحية
٥٧١,٣٤١	٤٧٣,٠٠٩	+/-١٪	٤٧٣,٠٠٩	+/-١٪	النقل
٤٨٤,٠٥٨	٤٣٢,٦٩٩	+/-١٪	٤٣٢,٦٩٩	+/-١٪	خدمات الاتصالات
١٨٩,٦١٢	٢٦٠,٢٢٠	+/-١٪	٢٦٠,٢٢٠	+/-١٪	مرافق
٢٨٣,٧٥٦	٢٤٩,٨٣١	+/-١٪	٢٤٩,٨٣١	+/-١٪	مواد
١٥٨,٨٢٨	١٧١,١٧٨	+/-١٪	١٧١,١٧٨	+/-١٪	بضائع رأسمالية
-	١١٠,٢٦٧	+/-١٪	١١٠,٢٦٧	+/-١٪	التأمين
-	١٠١,٤١٩	+/-١٪	١٠١,٤١٩	+/-١٪	أطعمة ومشروبات

٨. معاملات الوحدات

تتلخص معاملات الوحدات للسنة بما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)		
٩,٠٣٥,٣٤٦,١٢	٨,٤٢٠,٦٨٤,٩١		الوحدات في بداية الفترة
٨٠,٦١٢,٩٠	٥٤,٦٥٣,٧٤		الوحدات المصدرة خلال الفترة
(٦٩٥,٢٧٤,١١)	(٣١٥,٤٠٤,٥٧)		الوحدات المستردة خلال الفترة
(٦١٤,٦٦١,٢١)	(٢٦٠,٧٥٠,٨٣)		صافي التغير في الوحدات
٨,٤٢٠,٦٨٤,٩١	٨,١٥٩,٩٣٤,٠٨		الوحدات في نهاية الفترة

صندوق الرياض للأسهم القيادية
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)

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
١٥,٩٤١,٠٣٢	١٥,٥٩٥,٢٢٣	الربح المحقق من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (الخسارة) / الربح الغير محقق من إعادة تقييم الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٦,٤٦٩,٥٠٣	(٣٨,٥١٥,٩٦٦)	
٨٢,٤١٠,٥٣٥	(٢٢,٩٢٠,٧٤٣)	

١٠. مصاريف أخرى

لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
١,٠٥٩,٢٨٦	١,٢٠١,٥٢٦	مصاريف ضريبة القيمة المضافة
٣٢٩,٢٩٥	٣٢٠,٠٠٧	مصاريف العهدة
٢٧,٤٣٦	٢٥,٠٣٧	أخرى
١,٤١٦,٠١٧	١,٥٤٦,٥٧٠	

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 الفترة		طبيعة المعاملات	العلاقة	طرف ذو علاقة
نم مدينة / (نم دائنة)	نم مدينة / (نم دائنة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤			
(مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)			
(٢١٢,٥٢٦)	(٢٤١,٧٥٧)	(٦,٧١٩,٢١٧)	(٧,٦٧٥,٢٤٠)	أتعاب إدارة الصندوق	مدير الصندوق	شركة الرياض المالية
٤,٢٠٠	-	١٣,٩٠٦	(٤,٢٠٠)	النقد في حسابات الاستثمار		
-	-	(١٨,٠٠٥,٢٢٦)	-	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	صندوق مدار من قبل مدير الصندوق	صندوق الرياض للمتاجرة بالريال السعودي

صندوق الرياض للأسهم القيادية
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 ناقصًا مخصص الانخفاض في القيمة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفاة 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 المطفاة. 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).

المجموع	القيمة العادلة		المستوى ١	القيمة الدفترية	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ - غير مراجعة
	المستوى ٢	المستوى ٣			
					الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
					الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨٣٢,٩٦٦,٠٦٠	-	-	٨٣٢,٩٦٦,٠٦٠	٨٣٢,٩٦٦,٠٦٠	
٨٣٢,٩٦٦,٠٦٠	-	-	٨٣٢,٩٦٦,٠٦٠	٨٣٢,٩٦٦,٠٦٠	

المجموع	القيمة العادلة		المستوى ١	القيمة الدفترية	الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
	المستوى ٢	المستوى ٣			
					الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨٩١,٠٦٦,١٩٣	-	-	٨٩١,٠٦٦,١٩٣	٨٩١,٠٦٦,١٩٣	
٨٩١,٠٦٦,١٩٣	-	-	٨٩١,٠٦٦,١٩٣	٨٩١,٠٦٦,١٩٣	

صندوق الرياض للأسهم القيادية
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.