

## التقرير الأول النصف سنوي لعام 2024م

### صندوق الرياض للفرص المتوافقة مع الشريعة



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

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

### 1- مدير الصندوق-الاسم والعنوان :

شركة الرياض المالية، شركة مساهمة مغلقة 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 المتداولة. فيما يلى ملخص للقيمة السوقية لمحفظه الاستثمارات حسب القطاع

مع نهاية 30 يونيو 2024:

110,935,058	الرعاية الصحية
69,805,573	النقل
59,258,401	الطاقة
29,179,560	التطبيقات وخدمات التقنية
28,511,328	الإعلام والترفيه
22,974,741	إنتاج الأغذية
5,617,548	التأمين
<b>326,282,209</b>	<b>الاجمالي</b>

### 3- تقرير عن أداء صندوق الاستثمار خلال الفترة

أداء المؤشر	أداء الصندوق
-3.17%	2.40%

#### 4- تغييرات حدثت على الشروط والاحكام خلال السنة:

تحديث الشروط والاحكام وذلك اعتباراً من تاريخ (29/06/1445 هـ) الموافق (2024/01/11 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

#### 5 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 ادائه للعام المالى المنتهى فى 31 ديسمبر 2023 عن وحدات الصندوق 0.214457 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 :

ليس للصندوق أي استثمارات فى صناديق أخرى

#### 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/ محمد عبد الرحمن الحارثى	منذ 2023-10-24

نسبة مصروفات الصندوق	1.19%
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](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 للفرص المتوافقة مع الشريعة  
الرياض، المملكة العربية السعودية

### مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي المرحلية المرفقة لصندوق الرياض صندوق الرياض للفرص المتوافقة مع الشريعة ("الصندوق") الذي تديره شركة الرياض المالية ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ والقوائم المرحلية الموجزة ذات الصلة للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات والتدفقات النقدية لفترة السنة 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

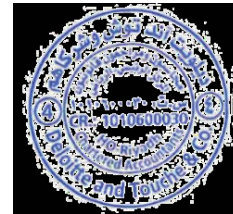
لقد قمنا بفحصنا وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص رقم ٢٤١٠ ، "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص المعلومات المالية المرحلية على توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية 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 تأكيدات 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

تم تدقيق القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ من قبل مدقق حسابات آخر و الذي أبدى رأياً غير معدل بشأن تلك القوائم المالية في ٢٧ مارس ٢٠٢٤.



ديلويت أند توش و شركاهم  
محاسبون ومراجعون قانونيون

وليد بن محمد سبيحي

محاسب قانوني – ترخيص رقم ١٧٧٨

٠٦ أغسطس ٢٠٢٤

٠٢ صفر ١٤٤٦

صندوق الرياض للفرص المتوافقة مع الشريعة  
صندوق استثماري مشترك مفتوح  
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)  
قائمة المركز المالي المرحلية 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>
٦,٠٠٠,٣٧١	٢٩,٨٢٠,٥١٢	٦	نقد وما يماثله
١١٨,٧٠٢,٠٣٦	٣٢٦,٢٨٢,٢٠٨	٧	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٢٤,٧٠٢,٤٠٧	٣٥٦,١٠٢,٧٢٠		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>المطلوبات</b>
٣٧,٤٠٣	١٢٧,٧٥٥	١١	أتعاب إدارة مستحقة
١٠٨,٠٩٨	٤٣٥,٥٥٧		مصاريف مستحقة
١٨,٣٦٧	٦٨٢,٢٦٠		استردادات دائنة
١٦٣,٨٦٨	١,٢٤٥,٥٧٢		<b>مجموع المطلوبات</b>
١٢٤,٥٣٨,٥٣٩	٣٥٤,٨٥٧,١٤٨		<b>حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات</b>
١٠,٤٤٨,٨٤٢,٧٩	٢٩,٠٧٤,٨٨٢,٥٤	٨	الوحدات المصدرة (بالعدد)
١١,٩٢	١٢,٢٠		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 للفرص المتوافقة مع الشريعة

صندوق استثماري مشترك مفتوح

(مدار من قبل شركة الرياض المالية)

قائمة الخسارة الشاملة الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	إيضاح	
		<b>الخسارة</b>
		صافي الخسارة من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٨,٨٠٢,٨٨١)	٩	إيرادات توزيعات أرباح
٢,١٥٥,٠٤٨		<b>مجموع الخسارة</b>
<u>(٦,٦٤٧,٨٣٣)</u>		
		<b>مصاريف</b>
(٣,٢٠٥,٢٣١)	٥,١١	أتعاب الإدارة
(٨٣١,١٨٣)	١٠	مصاريف أخرى
<u>(٤,٠٣٦,٤١٤)</u>		<b>مجموع المصاريف</b>
(١٠,٦٨٤,٢٤٧)		<b>صافي الخسارة للفترة</b>
-		الدخل الشامل الآخر للفترة
<u>(١٠,٦٨٤,٢٤٧)</u>		<b>مجموع الخسارة الشاملة للفترة</b>

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

صندوق الرياض للفرص المتوافقة مع الشريعة

صندوق استثماري مشترك 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 ٢٠٢٤	
١٢٤,٥٣٨,٥٣٩	حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
(١٠,٦٨٤,٢٤٧)	مجموع الخسارة الشاملة للفترة
٢٨٦,٢١٨,٤٥٧	الإشتراكات والاستردادات من قبل حاملي الوحدات
(٤٥,٢١٥,٦٠١)	إصدار الوحدات
٢٤١,٠٠٢,٨٥٦	استرداد الوحدات
	صافي التغير من معاملات الوحدات
٣٥٤,٨٥٧,١٤٨	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 للفرص المتوافقة مع الشريعة  
صندوق استثماري مشترك مفتوح  
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)

قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموجزة (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إيضاح	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
	(١٠,٦٨٤,٢٤٧)
	١٧,٣٥٩,٠٩٤
	٦,٦٧٤,٨٤٧
	(٢٢٤,٩٣٩,٢٦٦)
	٩٠,٣٥٢
	٣٢٧,٤٥٩
	(٢١٧,٨٤٦,٦٠٨)
	٢٨٦,٢١٨,٤٥٧
	(٤٤,٥٥١,٧٠٨)
	٢٤١,٦٦٦,٧٤٩
	٢٣,٨٢٠,١٤١
	٦,٠٠٠,٣٧١
	٢٩,٨٢٠,٥١٢
	٦٦٣,٨٩٣

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:

صافي الخسارة للفترة

تعديلات لـ:

الخسارة غير محققة 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

أنعاب إدارة مستحقة

مصاريف مستحقة

صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:

متحصلات من إصدار وحدات

استردادات الوحدات، بالصافي من الذمم الدائنة \*

صافي النقد الناتج من 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 للفرص المتوافقة مع الشريعة

صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة (غير مراجعة) (تنمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

## ١ الصندوق وأنشطته

صندوق الرياض للفرص المتوافقة مع الشريعة ("الصندوق") هو صندوق أسهم مدار من خلال اتفاقية بين الرياض المالية ("مدير الصندوق") والمستثمرين في الصندوق ("حاملي الوحدات"). يهدف الصندوق إلى تحقيق نمو متوسط إلى طويل الأجل لرأس المال من خلال استثمار موجوداته بشكل رئيسي في الأسهم السعودية. بما في ذلك الاكتتاب العام الأولي في السوق المالية السعودية الرئيسية (تداول) والسوق الموازية (نمو) وأسواق الخليج ضمن المعايير التي وضعتها اللجنة الشرعية في الرياض 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 وحدة أو أكثر من المؤسسات المالية في المملكة العربية السعودية وخارجها.

وافقت هيئة السوق المالية على تأسيس الصندوق في خطابها رقم ٥/٣٥١٦/٢٣ المؤرخ في ٢١ شوال ١٤٤٤ هـ (الموافق ١١ مايو ٢٠٢٣). بدأ الصندوق عملياته في ٢٥ أكتوبر ٢٠٢٣.

## ٢ الجهة التنظيمية

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

## ٣ أسس الإعداد

### ١-٣ 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 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 للفرص المتوافقة مع الشريعة

صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)

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.

٤-٣ 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 المعلومات 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.

٥-٣ 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. يعتزم الصندوق تطبيق هذه التعديلات والتفسيرات، إن وجدت.

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المعتمدة 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.

صندوق الرياض للفرص المتوافقة مع الشريعة

صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة (غير مراجعة) (تنمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تنمة)

المعيار والتفسير والتعديلات	الوصف	تاريخ السريان
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير معاملات المالي رقم ١٦ التزام عقد الإيجار في 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 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 الالتزامات غير المتداولة المقترنة بالالتزامات.	توضح هذه التعديلات كيف تؤثر الشروط التي يجب على المنشأة الالتزام بها خلال اثني عشر شهرا بعد فترة التقرير على تصنيف الالتزام. تهدف التعديلات أيضا إلى تحسين المعلومات التي تقدمها المنشأة فيما يتعلق بالالتزامات الخاضعة لهذه الشروط.	١ يناير ٢٠٢٤
لمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ - S المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاتدانة.	يتضمن هذا المعيار الإطار الأساسي للإفصاح عن المعلومات الجوهرية حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاتدانة عبر سلسلة القيمة الخاصة بالمنشأة.	١ يناير ٢٠٢٤ (خاضع لاعتماد الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين)
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢ - S الإفصاحات المتعلقة بالمناخ.	المعيار الموضوعي الأول الذي تم إصداره والذي يحدد متطلبات المنشآت للكشف عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ.	١ يناير ٢٠٢٤ (خاضع لاعتماد الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين)

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

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 الصراف الفوري الذي سيتم استخدامه للصراف. ويحدد التعديل إطارا يمكن من خلاله تحديد سعر الصرف الفوري في عندما لا يكون قابلا 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 أعمالا كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ دمج الأعمال والأرباح أو الخسائر الناتجة من البيع كما هو محدد في أو المساهمة في شركة زميلة أو مشروع مشترك للموجودات التي تشكل أعمالا المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ يتم الاعتراف بها بالكامل.	تاريخ سريان مؤجل إلى أجل غير مسمى
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 للفرص المتوافقة مع الشريعة

صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)

لفترة الستة 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 ٢,٠٠٪ (٢٠٢٣: ٢,٠٠٪) سنويًا من صافي قيمة موجودات الصندوق. بالإضافة إلى ذلك، يقوم مدير الصندوق على أساس يومي بتحميل الصندوق رسوم حفظ وأتعاب إدارية بنسبة ٠,٠٣٥٪ (٢٠٢٣: ٠,٠٣٥٪) و ٠,٢٠٪ (٢٠٢٣: ٠,٢٠٪) سنويًا إضافة 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	٦٠١,١١	٦,٠٠٠,٣٧١
رصيد بنكي لدى أمين الحفظ	٦,١	-
	٢٩,٧١٢,٣٦٢	٦,٠٠٠,٣٧١
	٢٩,٨٢٠,٥١٢	

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:

حقوق الملكية:	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)
معدات الرعاية الصحية	١١٠,٩٣٥,٠٥٧	٣٦,٧٤٩,٩٣٧
النقل	٦٩,٨٠٥,٥٧٣	٢٤,٢٨٨,٥٦٩
طاقة	٥٩,٢٥٨,٤٠١	١٢,٢٦٤,٦٨٣
برمجيات وخدمات	٢٩,١٧٩,٥٦٠	١٢,٣٤١,٦٤٤
وسائل الإعلام والترفيه	٢٨,٥١١,٣٢٨	٨,٣٨٦,٥٥٩
أطعمة ومشروبات	٢٢,٩٧٤,٧٤١	١٢,٧٢٥,٨٦١
التأمين	٥,٦١٧,٥٤٨	-
بنوك	-	١١,٩٤٤,٧٨٣
مجموع القيمة السوقية	٣٢٦,٢٨٢,٢٠٨	١١٨,٧٠٢,٠٣٦

صندوق الرياض للفرص المتوافقة مع الشريعة

صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة (غير مراجعة) (تنمة)

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 (تنمة)

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 %	حقوق الملكية	
+/-١%	١,١٠٩,٣٥١	+/-١%	٣٦٧,٤٩٩	معدات الرعاية الصحية
+/-١%	٦٩٨,٠٥٦	+/-١%	٢٤٢,٨٨٦	النقل
+/-١%	٥٩٢,٥٨٤	+/-١%	١٢٢,٦٤٧	طاقة
+/-١%	٢٩١,٧٩٦	+/-١%	١٢٣,٤١٦	برمجيات وخدمات
+/-١%	٢٨٥,١١٣	+/-١%	٨٣,٨٦٦	وسائل الإعلام والترفيه
+/-١%	٢٢٩,٧٤٧	+/-١%	١٢٧,٢٥٩	أطعمة ومشروبات
+/-١%	٥٦,١٧٥	+/-١%	-	التأمين
+/-١%	-	+/-١%	١١٩,٤٤٨	بنوك

## ٨ معاملات الوحدات

تتلخص معاملات الوحدات للفترة/ للسنة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)
١٠,٤٤٨,٨٤٢,٧٩	-
٢٢,٢٥٦,٦٨١,٣٣	١١,٨٩٢,٤٣٦,١٣
(٣,٦٣٠,٦٤١,٥٨)	(١,٤٤٣,٥٩٣,٣٤)
١٨,٦٢٦,٠٣٩,٧٥	١٠,٤٤٨,٨٤٢,٧٩
٢٩,٠٧٤,٨٨٢,٥٤	١٠,٤٤٨,٨٤٢,٧٩

## الوحدات في بداية الفترة/السنة

الوحدات المصدرة خلال الفترة/السنة  
الوحدات المستردة خلال الفترة/السنة  
صافي التغير في الوحدات

## الوحدات في نهاية الفترة/السنة

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	الربح المحقق من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨,٥٥٦,٢١٣	
(١٧,٣٥٩,٠٩٤)	(الخسارة) الغير محققة من إعادة تقييم استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٨,٨٠٢,٨٨١)	



صندوق الرياض للفرص المتوافقة مع الشريعة

صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	(غير مراجعة)	مصاريف أخرى
	٥٢٥,١٦٩		مصاريف ضريبة القيمة المضافة
	٢٨٠,٩٧٧		أتعاب الحفظ
	٢٥,٠٣٧		أخرى
	٨٣١,١٨٣		

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	نعم مدينة / (نعم دائنة)
شركة الرياض المالية	مدير الصندوق	أتعاب إدارة الصندوق	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	
		النقد في حسابات الاستثمار	(٣,٢٠٥,٢٣١)	(١٢٧,٧٥٥)	(٣٧,٤٠٣)
			(٥,٨٩٢,٢٢١)	١٠٨,١٥٠	٦,٠٠٠,٣٧١

١٢ تقدير القيمة العادلة

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة إلى أسعار السوق المدرجة في نهاية التداول في تاريخ التقرير المالي. تُقيم 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.

صندوق الرياض للفرص المتوافقة مع الشريعة

صندوق استثماري مفتوح

(مدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢ تقدير القيمة العادلة (تتمة)

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).

المجموع	القيمة العادلة		المستوى ١	القيمة الدفترية	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)
	المستوى ٣	المستوى ٢			
٣٢٦,٢٨٢,٢٠٨	-	-	٣٢٦,٢٨٢,٢٠٨	٣٢٦,٢٨٢,٢٠٨	موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة
٣٢٦,٢٨٢,٢٠٨	-	-	٣٢٦,٢٨٢,٢٠٨	٣٢٦,٢٨٢,٢٠٨	استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٢٦,٢٨٢,٢٠٨	-	-	٣٢٦,٢٨٢,٢٠٨	٣٢٦,٢٨٢,٢٠٨	

المجموع	القيمة العادلة		المستوى ١	القيمة الدفترية	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)
	المستوى ٣	المستوى ٢			
١١٨,٧٠٢,٠٣٦	-	-	١١٨,٧٠٢,٠٣٦	١١٨,٧٠٢,٠٣٦	موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة
١١٨,٧٠٢,٠٣٦	-	-	١١٨,٧٠٢,٠٣٦	١١٨,٧٠٢,٠٣٦	استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١١٨,٧٠٢,٠٣٦	-	-	١١٨,٧٠٢,٠٣٦	١١٨,٧٠٢,٠٣٦	

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.