

التقرير الأولى 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 مقفلة برأس مال مدفوع 500 مليون ريال سعودي تعمل بموجب ترخيص من هيئة السوق المالية رقم (37-07070) بتاريخ 8 يناير 2008م. وسجل تجارى رقم 1010239234

<u>العنوان:</u>

الرياض المالية

واحة غرناطه 2414 حي 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 لمحفظة الاستثمارات حسب القطاع مع نهاية 30 يونيو 2024:

اية الصحية	110,935,058
J.	69,805,573
مّة	59,258,401
لبيقات وخدمات التقنية	29,179,560
لام والترفيه	28,511,328
; الأغذية	22,974,741
ىين	5,617,548
مالی	<u>326,282,209</u>

3- تقرير عن اداء 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 (1445/06/29 هـ) الموافق (2024/01/11 م). وفيما يلى مختصر لأبرز البنود المحدثة:

- تعيين مستشار زكوى وضريبى للصندوق واضافة المعلومات المتعلقة بذلك؛
 - إضافة الافصاحات النظامية المتعلقة بالزكاة؛
- إضافة مصاريف المستشار الزكوى 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 اداؤه 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 الالكترونى حيث يتم نشر تقارير دورية عن خصائص وأداء الصندوق التى تمكن مالكى الوحدات من اتخاذ قراراتهم.

استثمارات الصندوق في صناديق أخرى:

ليس للصندوق أي استثمارات في صناديق أخرى

7- العمولات الخاصة:

لم يتلق مدير الصندوق أي عمولات خاصة خلال الفترة

8 مدة إدارة الشخص المسجل كمدير للصندوق:

مدة إدارته للصندوق	اسم الشخص
منذ 2023-10-24	الأستاذ/ محمد عبد الرحمن الحارثي

1.19%	نسبة مصروفات الصندوق
لا ينطبق	المتوسط المرجح لنسبة مصروفات الصناديق المستثمر فيها الصندوق

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 القانونى فأن القوائم المالية ككل تظهر بعدل من كافة النواحى الجوهرية, المركز المالى كما فى 30 يونيو 2024م ونتائج أعماله وتدفقاته النقدية وصافى الدخل وصافى الأرباح والخسائر لأصول صندوق الاستثمار والتغيرات فى صافى الموجودات العائدة لحاملى الوحدات للسنة المنتهية فى 30 يونيو 2024م، وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها فى المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف الصندوق.

10 القوائم المالية:

مرفقه مع التقرير.

صندوق الرياض للفرص المتوافقة مع الشريعة 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 ومدير الصندوق

صندوق الرياض للفرص المتوافقة مع الشريعة 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 المراجع المستقل
۲	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٣	قائمة الخسارة الشاملة الأولية الموجزة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات الأولية الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
7-71	الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

Deloitte.

ديلويت آند توش وشركاهم محاسبون ومراجعون قانونيون بوليفارد المترو - حي العقيق مركز الملك عبدالله المالي ص.ب. ۲۱۳ - الرياض ۱۱٤۱۱ المملكة العربية السعودية سجل تجاری: ۱۰۱۰٦۰۰۳۰ هاتف: ۵۰۸۹۰۰۱ ۱۲۹+ www.deloitte.com

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 الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخص للسياسات المحاسبية الهامة و الإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن مدير الصندوق مسؤول عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية وفقا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية. و تتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه المعلومات المالية المرحلية استنادا 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.

استنادا 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 ٣٦ ديسمبر ٢٠٢٣ من قبل مدقق حسابات آخر و الذي أبدى رأيا غير معدل بشأن تلك القوائم المالية في ٢٧ مارس ۲۰۲٤.

> دیلویت آند توش و شرکاهم محاسبون ومراجعون قانونيون

وليد بن محمد سب

Office and Touche محاسب قانونی - ترخیص رقم ۳۷۸ ٠٦ أغسطس ٢٠٢٤

۲۰ صفر ۱٤٤٦

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)

	إيضاح	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)
وجودات			
وما يماثله	٦	79, 77., 017	7, ,
ثمار ات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة 		777,777,7.7	114,7.7,.77
موع الموجودات		707,1.7,77.	175,7.7,5.7
طلوبات			
اب إدارة مستحقة	11	177,700	٣٧,٤.٣
للريف مستحقة		£ \$0,00V	١٠٨,٠٩٨
ر دادات دائنة		٦٨٢,٢٦٠	11,77
موع المطلوبات	•	1,760,077	178,171
وق الملكية العاندة إلى حاملي الوحدات		T 0£, A0V, 1£A	175,071,079
حدات المصدرة (بالعدد)	۸	79,.V£, AA 7 ,0£	۱۰,٤٤٨,٨٤٢,٧٩
رق الملكية العائدة إلى كل وحدة		17,7.	11,97

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	
		الخسارة صافي الخسارة من الاستثمار ات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح
(1,100,12) (1,100,12)	٩	أو الخسارة إيرادات توزيعات أرباح
(٦,٦٤٧,٨٣٣)		مجموع الخسارة
		مصاريف أتعاب الإدارة
(٣,٢٠٥,٣٣١) (٨٣١,١٨٣)	0,11	العاب الإداره مصاريف أخرى
(£,.٣٦,£1£)	, ,	مجموع المصاريف
(11,34,345)		صافي الخسارة للفترة
-		الدخل الشامل الأخر للفترة
(1·,7/£,7£V)		مجموع الخسارة الشاملة للفترة

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 السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)	175,081,089
مجموع الخسارة الشاملة للفترة	(11,745,757)
الاشتراكات والاستردادات من قبل حاملي الوحدات إصدار الوحدات استرداد الوحدات صافي التغير من معاملات الوحدات	YAZ,YIA,£OV (£0,YI0,Z·I) Y£1,Y,AOZ
حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)	٣٥٤,٨٥٧,١٤٨

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)

لفترة الستة أشهر	إيضاح	
المنتهية في ٣٠		
يونيو ۲۰۲۶		والمراجع المراجع المرا
		التدفقات النقدية من الأنشطة النشعيلية:
(11,784,754)		صافي الخسارة للفترة
	٩	تعديلات لـ:
	,	الخسارة غير محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو
17,809,.95		الخسارة
٦,٦٧٤,٨٤٧		The make and the second of the same same to
/UU2 AMA U44\		صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(۲۲٤,۹۳۹,۲٦٦) ٩٠,٣ ٥ ٢		استثمار ات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
•		أتعاب إدارة مستحقة
#YV,£09		مصاريف مستحقة
(۲۱۷,۸٤٦,٦٠٨)		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		man and the second and the second and the
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
TA7, T1A, £0Y		متحصلات من إصدار وحدات
(££,001,V·A)		استردادات الوحدات، بالصافي من الذمم الدائنة *
7£1,777,7£9		صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
77,17.,111		صافي التغير في النقد وما يماثله
٦,٠٠٠,٣٧١		نقد وما يماثله في بداية الفترة
79, 77.,017	٦	نقد وما يماثله في نهاية الفترة
		*معلومات تكميلية
ጓጓ ٣,٨٩٣		مستحق الدفع لحاملي الوحدات على حساب الاستر داد

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة (غير مراجعة) (تتمة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (حميع 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 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، وفقًا 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 على تأسيس الصندوق في خطابها رقم ٦/٢٣ ٥/٣٥ المؤرخ في ٢١ شوال ١٤٤٤هـ (الموافق ١١ مايو ٢٠٢٣). بدأ الصندوق عملياته في ٢٥ اكتوبر ٢٠٢٣.

٢ الجهة التنظيمية

يخضع الصندوق للائحة صناديق الاستثمار ("اللوائح") التي نشرتها هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م) والمعدلة بعد ذلك بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٤٧هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦م). تم تعديل اللائحة ("اللائحة المعدلة") في ١٢ رجب ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٤ فيراير 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

٣-١ بيان الالتزام

أعدت المعلومات المالية الأولية الموجزة للصندوق طبقاً لمعيار المحاسبة رقم ٣٤ - التقارير المالية الأولية ("معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤") كما هو معتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ويجب قراءتها 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 الاستثمار ات 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.

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 بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. يتم تحويل جميع الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة. يتم إثبات أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية ،إن وجدت، الناتجة عن التحويل في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة.

٣-٤ أحكام وتقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد المعلومات المالية الأولية الموجزة قيام الإدارة بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة، وكذلك الإفصاح عن المطلوبات المحتملة. وقد تؤدي الشكوك حول هذه الافتراضات والتقديرات إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

لا يوجد أي تقديرات أو أحكام هامة مستخدمة في إعداد 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.

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

نتوافق السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة مع نلك المستخدمة والمفصح عنها في القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣٦ 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, ان 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 االصندوق.

أيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة (غير مراجعة) (نتمة)

لْفُترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

(تتمة)	الهامة (المحاسبية	السياسات	٤.
--------	----------	-----------	----------	----

		٠٠ (معمر) المعاشد العامد (معمر)
تاريخ السريان	الوصف	المعيار والتفسير والتعديلات
۱ ینایر ۲۰۲۶	تتضمن هذه التعديلات متطلبات معاملات البيع	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير
	وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالى	معاملات المالي رقم ١٦ التّزام عقد الإيجار في
	رقم ١٦ لشرح كيفية قيام المنشأة بمحاسبة البيع	البيع وإعادة الاستئجار
	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.	
۱ ینایر ۲۰۲۶	تتطلب هذه التعديلات إفصاحات لتعزيز شفافية	تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧
		والمعيار الدولِّي للتقرير المالي رقَّم ٧ عنَّ ترتيبات
	الشركة وتدفقاتها النقدية وتعرضها لمخاطر	تمويل الموردين .
	السيولة. إن متطلبات الإفصاح هي استجابة مجلس	
	معابير المحاسبة الدولية لمخاوف المستثمرين من	
	أن ترتيبات تمويل الموردين الخاصة ببعض	
	الشركات ليست واضحة بما فيه الكفاية، مما يعيق	
	تحليل المستثمرين.	
۱ ینایر ۲۰۲۶	توضح هذه التعديلات كيف تؤثر الشروط التي يجب	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١
	على المنشأة الالتزام بها خلال اثنى عشر شهرا بعد	الالتز امات غير المتداولة المقترنة بالالتز آمات.
	فترة التقرير على تصنيف الالتزام. تهدف التعديلات	
	أيضا إلى تحسين المعلومات التي تقدمها المنشأة فيما	
	يتعلق بالالتز امات الخاضعة لهذه الشروط.	
١ يناير ٢٠٢٤ (خاضع لاعتماد الهيئة السعودية	يتضمن هذا المعيار الإطار الأساسي للإفصاح عن	لمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ - Sالمتطلبات
للمراجعين والمحُاسبين)		العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة
`	المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة القيمة الخاصة	بالاستدامة.
	بالمنشأة.	
١ يناير ٢٠٢٤ (خاضع لاعتماد الهيئة السعودية	المعيار الموضوعي الأول الذي تم إصداره والذي	المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢ - الإفصاحات
للمراجعين والمحاسبين)		المتعلقة بالمناخ.
	حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ.	
-	<u> </u>	

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

نصبح ساریه.		
المعيار والتفسير والتعديلات	الوصف	تاريخ السريان
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١	قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل معيار المحاسبة	۱ اینایر ۲۰۲۵
 عدم إمكانية المبادلة بين العملة و عملة 	الدولي ٢١ لإضافة متطلبات للمساعدة في تحديد ما إذا	
أجنبيةً.	كانت العملة قابلة للتحويل إلى عملة أخرى، وسعر	
	الصرف الفوري الذي سيتم استخدامه للصرف. ويحدد	
	التعديل إطارا يمكن من خلاله تحديد سعر الصرف	
	الفوري في عندما لا يكون قابلا تاريخ القياس باستخدام	
	سعر صرف يمكن ملاحظته دون تعديل أو أي أسلوب	
	تقدير آخر	
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي	ينطبق الاعتراف الجزئي بالربح أو الخسارة للمعاملات	تاریخ سریان مؤجل إلى أجل غیر مسمى
رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨- بيع	بين المستثمر وشركته الّزميلة أو المشروع المشترك فقط	_
أو المساهمة في الأصول بين المُستثمر	على الربح أو الخسارة الناتجة عن بيع أو المساهمة في	
وشركته الزميلَّة أو مشروعه المشترك.	الأصول الَّتي لا تشكل أعمالا كما هو محدد في المعيارّ	
	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 يتُم	
	الاعتراف بها بالكامل.	
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨	يحدد هذا المعيار متطلبات عرض المعلومات والإفصاح	اینایر ۲۰۲۰
- العرض التقديمي والإفصاح في القوائم	عنها في البيانات المالية للأغراض العامة للمساعدة في	
المالية	ضمان تقديم المنشأة للمعلومات ذات الصلة التي تمثل ـ	
	بأمانة أصول المنشأة والتزاماتها وحقوق الملكية	
	وإيراداتها ومصروفاتها.	

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة (غير مراجعة) (نتمة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

ه أتعاب الإدارة والمصاريف الأخرى

في كل يوم تقييم، يُحمل مدير الصندوق على الصندوق أتعاب إدارة بنسبة ٢٠٠٠٪ (٢٠٢٠: ٢٠٠٠٪) سنويًا من صافي قيمة موجودات الصندوق. بالإضافة إلى ذلك، يقوم مدير الصندوق على أساس يومي بتحميل الصندوق رسوم حفظ وأتعاب إدارية بنسبة ٢٠٠٠٪ (٢٠٢٣: ٢٠٠٠٪) سنوياً أضافة عشرة دو لارات عن كل معاملة من صافي قيمة موجودات الصندوق لكل معاملة على التوالى.

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 ٢٠٠٠٪ (٢٠٢٣: ٢٠٠٠٪) سنويًا من صافي قيمة موجودات الصندوق.

٦ نقد وما يماثله

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

۳۱ دیسمبر ۲۰۲۳ (مراجعة)	۳۰ یونیو ۲۰۲۶ (غیر مراجعة)	إيضاح	
٦,٠٠٠,٣٧١	1.1,10.	٦,١, ١١ ٦,١	النقد في حسابات الاستثمار رصيد بنكي لدى أمين الحفظ
٦,٠٠٠,٣٧١	79,77.,017		_

1-1 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 التالى:

۳۱ دیسمبر ۲۰۲۳ (مراج	۳۰ يونيو ۲۰۲۶ (غير مراجعة)	
. 3)	(, 3 3)	حقوق الملكية:
T7,V£9,9TV	11.,980,.04	<u>ت ح</u> معدات الرعاية الصحية
75,711,079	٦٩,٨٠٥,٥٧٣	لنقل
17,772,77	09,701,6.1	طاقة
17,721,722	79,179,07.	برمجيات وخدمات
۸,۳۸٦,٥٥٩	۲۸,011,٣۲۸	رسائل الإعلام والترفيه
17,770,271	Y Y , 9 V £ , V £ 1	طعمة ومشروبات
-	0,717,0£1	لتأمين
11,9 £ £,748		ينوك
111,7.7,.77	777,777,7.7	مجموع القيمة السوقية

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة (غير مراجعة) (نتمة) لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (حميع 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 يلى:

راجعة)	۳۱ دیسمبر ۲۰۲۳ (م		۳۰ یونیو ۶ (غیر مراجع
التأثير على حقوق الملكية	نسبة التغير المحتمل ا المعقول ٪	التأثير على حقوق الملكية	نسبة التغير المحتمل المعقول //
۳٦٧,٤٩٩	+/-1%	<u> </u>	+/-1%
7 £ 7 , 1 , 1 , 1	+/-1%	٦٩٨,٠٥٦	+/-1%
177,7 £7	+/-1%	097,012	+/-1%
177,£17	+/-1%	791,797	+/-1%
۸۳,۸٦٦	+/-1%	110,117	+/-1%
177,709	+/-1%	779,757	+/-1%
_	+/-1%	07,170	+/-1%
119,551	+/-1%	_	+/-1%

٨ معاملات الوحدات

تتلخص معاملات الوحدات للفترة/ للسنة كما يلي:

	۳۰ یونیو ۲۰۲۶ (غیر مراجعة)	۳۱ دیسمبر ۲۰۲۳ (مراجعة)
الوحدات في بداية الفترة/السنة	(الوحد) ۱۰,٤٤٨,٨٤٢,٧٩	ات بالأُ ع <i>داد)</i> -
الوحدات المصدرة خلال الفترة/السنة الوحدات المستردة خلال الفترة/السنة صافي التغير في الوحدات	11,101,11,77 (7,170,111,00) 11,111,011,00	11, A97, £77, 17 (1, £ £7, 097, 77 £) 10, £ £A, A £7, V9
الوحدات في نهاية الفترة/السنة	79,.V£,AA7,0£	١٠,٤٤٨,٨٤٢,٧٩

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
(غير مراجعة)	
۸,00٦,۲۱۳	الربح المحقق من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
	(الخسارة) الغير محققة من إعادة تقييم استثمار ات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح
(17,709,.91)	أو الخسارة
$(\lambda, \lambda \cdot \Upsilon, \lambda \lambda 1)$	

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة (غير مراجعة) (نتمة) لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (حميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

	۱۰ مصاریف أخری
لفترة الستة أشهر	
المنتهية في	
۳۰ یونیو ۲۰۲۶	
(غير مراجعة)	
070,179	مصاريف ضريبة القيمة المضافة
71.,977	أتعاب الحفظ
۲۰,۰۳۷	أخرى
AT1,1AT	

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 وفقًا لشروط وأحكام الصندوق.

المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة التي أبرمها الصندوق خلال السنة والأرصدة الناتجة عن هذه المعاملات هي كما يلي:

الأرصدة الختامية ذمم مدينة / (ذمم دائنة)	مبلغ المعاملة خلال الفترة	طبيعة المعاملات	العلاقة	الطرف ذو العلاقة
۳۰ یونیو ۳۱ دیسمبر ۲۰۲۳ ۲۰۲۳	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠			
(غير (مراجعة) مراجعة)	يونيو ٢٠٦٤ _			
(° ∨ , ٤ • °) (1 ° ∨ , ∨ ∘ ∘	,	النقد في حسابات	مدير الصندوق	شركة الرياض المالية
٦,٠٠٠,٣٧١ ١٠٨,١٥٠	(0,197,771)	الاستثمار		

١٢ تقدير القيمة العادلة

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

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)

تقدير القيمة العادلة (تتمة)

تعتمد القيمة العادلة للاستثمار ات 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).

	القيمة الدفترية		القيه	بة العادلة	
في ۳۰ يونيو ۲۰۲۶ (غير مراجعة)		المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة استثمار ات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	۳۲٦,۲۸۲,۲۰۸ ۳۲٦,۲۸۲,۲۰۸	~~1,7A7,7•A ~~1,7A7,7•A	<u>-</u>	<u>-</u>	۳۲٦,۲۸۲,۲۰۸ ۳۲٦,۲۸۲,۲۰۸
•	<u> </u>	111,171,117	<u> </u>	<u> </u>	111,171,117
<u>.</u>	القيمة الدفترية		القيد	بة العادلة	
في ۳۱ ديسمبر ۲۰۲۳ (مراجعة)		المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع
موجودك مالية مقاسة بالقيمة العادلة استثمار ات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	114,7.7,.87	114,7.7,.47	_	_	114,7.7,.77
	111,7.7,.77	111,7.7,.77			114,7.7,.77

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.