

## التقرير الأول النصف سنوي لعام 2025م

### 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/>

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  
وادة غرناطة 2414 حى الشهداء - ووده 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 2025:

64,660,236	البنوك
30,751,324	المواد الأساسية
27,947,222	الاتصالات
23,947,222	إنتاج الأغذية
20,659,230	الطاقة
17,698,092	النقل
6,758,033	الرعاية الصحية
2,108,526	التأمين
194,525,131	الإجمالى:

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

أداء المؤشر	أداء الصندوق
-7.75%	-8.01%

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

تحديث شروط وأحكام الصندوق وذلك اعتباراً من تاريخ (1446/11/03 هـ) الموافق (2025/05/01 م).

وفيما يلي مختصر لأبرز البنود المحدثة:

- تحديث جدول المدفوعات من أصول الصندوق فيما يتعلق بتكاليف التمويل، مصاريف مراجع الحسابات، مصاريف المستشار الزكوي والضريبي، رسوم المؤشر الاسترشادي، مكافآت أعضاء مجلس إدارة الصندوق، مصاريف اللجنة الشرعية، مصاريف التدقيق الشرعي، مصاريف اجتماعات مالكي الوحدات، والمصاريف الأخرى.
- تعديل الحد الأدنى للاشتراك المبدئي والاشتراك الإضافي والاسترداد والغاء الحد الأدنى للرصيد؛
- تحديث بيانات مجلس إدارة الصندوق فيما يتعلق ببعض أعضاء المجلس.
- تعيين لجنة الرقابة الشرعية للصندوق وإضافة المعلومات المتعلقة بذلك.
- تعيين مراجع حسابات للصندوق وإضافة المعلومات المتعلقة بذلك.

#### 5 حساب الزكاة عن كل وحدة:

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

خلال العام 2024 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 2024 عن وحدات الصندوق 0.05 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 الحارثي	منذ 2023-10-24

نسبة مصروفات الصندوق	1.594%
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 2025م ونتائج أعماله وتدفقاته النقدية وصافي الدخل وصافي الأرباح والخسائر لأصول صندوق الاستثمار والتغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات للسنة المنتهية في 30 يونيو 2025م، وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف الصندوق.

## 10 القوائم المالية:

مرفقه مع التقرير.

صندوق الرياض للفرص المتوافقة مع الشريعة  
صندوق استثماري عام مفتوح  
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)  
المعلومات المالية الأولية (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥  
مع تقرير فحص المراجع المستقل إلى مالكي الوحدات

صندوق الرياض للفرص المتوافقة مع الشريعة  
صندوق استثماري عام مفتوح

(مدار من قبل شركة الرياض المالية)  
المعلومات المالية الأولية (غير مراجعة)  
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
١	تقرير فحص المراجع المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة
٤	قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات الأولية الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
١٢ - ٦	إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية

## تقرير فحص المعلومات المالية الأولية

إلى السادة مالكي الوحدات  
صندوق الرياض للفرص المتوافقة مع الشريعة  
الرياض، المملكة العربية السعودية

### المقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الرياض للفرص المتوافقة مع الشريعة ("الصندوق")، والمدار من قبل شركة الرياض المالية ("مدير الصندوق")، كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، والقوائم الأولية الموجزة للدخل الشامل، والتغيرات في صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات، والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن مدير الصندوق مسؤول عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية الأولية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول نتيجة الفحص لهذه المعلومات المالية الأولية بناءً على الفحص الذي قمنا به.

### نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشمل فحص المعلومات المالية الأولية 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، فهو 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.

### نتيجة الفحص

بناءً على فحصنا، لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية الأولية المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

ديلويت آند توش وشركاهم  
محاسبون ومراجعون قانونيون



طارق بن محمد العمري

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٤٤٦

١١ أغسطس ٢٠٢٥

١٧ صفر ١٤٤٧ هـ

صندوق الرياض للفرص المتوافقة مع الشريعة  
صندوق استثماري عام مفتوح  
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	ايضاحات	
٣٧٧,٠٧١	١٨,٤٤٢,٤٨٢	٧	<b>الموجودات</b>
١٣,٠٤٧,٩٥٨	-		النقد وما في حكمه
٢٤٢,٥٥٩,١٦٣	١٩٤,٥٢٥,١٣١	٨	سلفة مقابل استثمارات
٢٥٥,٩٨٤,١٩٢	٢١٢,٩٦٧,٦١٣		استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
			<b>مجموع الموجودات</b>
٣٠,٦٥٩	٥١,٤٢٦	١٢	<b>المطلوبات</b>
٥٨٠,٠٤٢	٧٥٠,٠٤١		اتعاب إدارة دائنة
٤٦,٩١٥	٤,١٧٨		مصاريف مستحقة
٦٥٧,٦١٦	٨٠٥,٦٤٥		استردادات دائنة
			<b>مجموع المطلوبات</b>
٢٥٥,٣٢٦,٥٧٦	٢١٢,١٦١,٩٦٨		<b>صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات</b>
٢٤,٧٩٨,٦٥٥,٩٨	٢٢,٤٠٠,٧٩٠,٨٢	٩	الوحدات المصدرة (بالعدد)
١٠,٣٠	٩,٤٧		<b>صافي قيمة الموجودات لكل وحدة (ريال سعودي)</b>

صندوق الرياض للفرص المتوافقة مع الشريعة  
صندوق استثماري عام مفتوح  
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في		ايضاحات	
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥		
			<b>الخسارة</b>
(٨,٨٠٢,٨٨١)	(١٧,٣٠١,٨٨٨)	١٠	صافي الخسارة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,١٥٥,٠٤٨	٢,٦٤٢,٩٧٠		ايراد توزيعات ارباح
<u>(٦,٦٤٧,٨٣٣)</u>	<u>(١٤,٦٥٨,٩١٨)</u>		<b>مجموع الخسارة</b>
			<b>المصاريف</b>
(٣,٢٠٥,٢٣١)	(٢,٦١٩,٣١٩)	١٢,٦	اتعاب إدارة
(٨٣١,١٨٣)	(٨٣٣,٦٢٨)	١١	مصاريف أخرى
<u>(٤,٠٣٦,٤١٤)</u>	<u>(٣,٤٥٢,٩٤٧)</u>		<b>مجموع المصاريف</b>
(١٠,٦٨٤,٢٤٧)	(١٨,١١١,٨٦٥)		<b>صافي الخسارة للفترة</b>
-	-		<b>الدخل الشامل للفترة</b>
<u>(١٠,٦٨٤,٢٤٧)</u>	<u>(١٨,١١١,٨٦٥)</u>		<b>مجموع الخسارة الشاملة للفترة</b>

صندوق الرياض للفرص المتوافقة مع الشريعة  
صندوق استثماري عام مفتوح  
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية	
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
١٢٤,٥٣٨,٥٣٩	٢٥٥,٣٢٦,٥٧٦
(١٠,٦٨٤,٢٤٧)	(١٨,١١١,٨٦٥)
٢٨٦,٢١٨,٤٥٧	٨,٢٤٤,٢٠٩
(٤٥,٢١٥,٦٠١)	(٣٣,٢٩٦,٩٥٢)
٢٤١,٠٠٢,٨٥٦	(٢٥,٠٥٢,٧٤٣)
٣٥٤,٨٥٧,١٤٨	٢١٢,١٦١,٩٦٨

صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)

مجموع الخسارة الشاملة للفترة

الحركة في الاشتراكات والاستردادات من قبل مالكي الوحدات

إصدار وحدات

استرداد وحدات

صافي التغير من معاملات الوحدات

صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات في نهاية الفترة  
(غير مراجعة)

صندوق الرياض للفرص المتوافقة مع الشريعة  
صندوق استثماري عام مفتوح  
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية		ايضاحات
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
		التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية:
		صافي الخسارة للفترة
(١٠,٦٨٤,٢٤٧)	(١٨,١١١,٨٦٥)	تعديل لـ
		خسارة غير محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٧,٣٥٩,٠٩٤	٥,٩٧٧,٦٠٨	١٠
٦,٦٧٤,٨٤٧	(١٢,١٣٤,٢٥٧)	
		صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٢٢٤,٩٣٩,٢٦٦)	٤٢,٠٥٦,٤٢٤	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	١٣,٠٤٧,٩٥٨	دفعة مقدمة مقابل استثمارات
٩٠,٣٥٢	٢٠,٧٦٧	اتعاب إدارة دائنة
٣٢٧,٤٥٩	١٦٩,٩٩٩	مصاريف مستحقة
(٢١٧,٨٤٦,٦٠٨)	٤٣,١٦٠,٨٩١	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
٢٨٦,٢١٨,٤٥٧	٨,٢٤٤,٢٠٩	المتحصلات من إصدار وحدات
(٤٤,٥٥١,٧٠٨)	(٣٣,٣٣٩,٦٨٩)	استردادات وحدات مدفوعة
٢٤١,٦٦٦,٧٤٩	(٢٥,٠٩٥,٤٨٠)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
٢٣,٨٢٠,١٤١	١٨,٠٦٥,٤١١	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٦,٠٠٠,٣٧١	٣٧٧,٠٧١	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٢٩,٨٢٠,٥١٢	١٨,٤٤٢,٤٨٢	٧ النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
		معلومات غير نقدية إضافية:
٦٦٣,٨٩٣	(٤٢,٧٣٧)	ذمم دائنة إلى مالكي الوحدات على حساب الاسترداد

صندوق الرياض للفرص المتوافقة مع الشريعة  
صندوق استثماري عام مفتوح  
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية (غير مراجعة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. الصندوق وأنشطته

صندوق الرياض للفرص المتوافقة مع الشريعة ("الصندوق") هو صندوق أسهم مدار من قبل شركة الرياض المالية ("مدير الصندوق") بموجب اتفاقية مع المستثمرين في الصندوق ("مالكي الوحدات"). هدف الصندوق هو 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 لشركة الرياض المالية.

عند التعامل مع مالكي الوحدات، يعتبر مدير الصندوق أن الصندوق وحدة محاسبية مستقلة. وعليه، يقوم مدير الصندوق بإعداد قوائم مالية منفصلة للصندوق.

إن إدارة الصندوق هي مسؤولية مدير الصندوق. ومع ذلك، وفقاً لاتفاقية الصندوق، يمكن لمدير الصندوق تفويض أو إسناد واجباته إلى واحدة أو أكثر من المؤسسات المالية في المملكة العربية السعودية وخارجها.

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

٢. الجهة التنظيمية

يخضع الصندوق للائحة صناديق الاستثمار ("اللوائح") التي نشرتها هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦) والمعدلة بقرار مجلس هيئة السوق المالية بتاريخ ٢٣ ذو القعدة ١٤٤٦هـ (الموافق ٢١ مايو ٢٠٢٥) والتي توضح متطلبات جميع الصناديق الاستثمارية داخل المملكة العربية السعودية.

٣. أساس الأعداد

٣,١ بيان الالتزام

تم إعداد المعلومات المالية الأولية للصندوق وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ - التقرير المالي الأولي المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وللامتثال مع متطلبات اللوائح وشروط وأحكام الصندوق.

لا تشمل هذه المعلومات المالية الأولية جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة لمجموعة كاملة من القوائم المالية ويجب قراءتها بالترامن مع القوائم المالية السنوية المراجعة للصندوق كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. قد لا تكون النتائج لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

٣,٢ أسس القياس

أعدت هذه المعلومات المالية الأولية 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 خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير.

صندوق الرياض للفرص المتوافقة مع الشريعة  
صندوق استثماري عام مفتوح  
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تتممة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. أساس الأعداد (تتممة)

٣,٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

إن البنود المدرجة في المعلومات المالية الأولية يتم قياسها باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي يعمل فيها الصندوق ("العملة الوظيفية"). تم عرض هذه المعلومات المالية الأولية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للصندوق.

٣,٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد المعلومات المالية الأولية من الإدارة القيام بأحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المفصح عنها من الموجودات والمطلوبات والدخل والمصاريف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. الأساس والأساليب المستخدمة للأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة تتسق مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية السنوية المراجعة للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٣,٥ الإستمرارية

قام مدير الصندوق بتقييم قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة مستمرة، وأنه مقتنع بأنه لدى الصندوق الموارد الكافية للاستمرار في أعماله في المستقبل المنظور. إضافة إلى ذلك، إن مدير الصندوق ليس على علم بوجود أي عدم تأكد جوهري قد يثير شك جوهري حول قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

٤. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية

تتفق السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه المعلومات المالية الأولية مع تلك المستخدمة والمفصح عنها في القوائم المالية السنوية المراجعة للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. تنطبق بعض المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات لأول مرة في سنة ٢٠٢٥، ولكن ليس لها تأثير على المعلومات المالية الأولية للصندوق.

هناك عدة تعديلات وتفسيرات أخرى صادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار المعلومات المالية الأولية للصندوق. في رأي مدير الصندوق، لن يكون لها تأثير جوهري على المعلومات المالية الأولية للصندوق. يعتمد الصندوق اعتماد هذه التعديلات والتفسيرات عندما تصبح سارية المفعول.

٥. المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل الصندوق

المعايير المحاسبية والتعديلات التالية، هي صادرة وسارية المفعول للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥. وجدت الإدارة أن التعديلات ليس لها تأثير جوهري على المعلومات المالية الأولية للصندوق.

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة

تاريخ السريان

الوصف

١ يناير ٢٠٢٥

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ لإضافة متطلبات للمساعدة في تحديد ما إذا كانت العملة قابلة للصرف إلى عملة أخرى، وسعر الصرف الفوري الذي يجب استخدامه عندما لا تكون قابلة للصرف. ويحدد التعديل إطاراً يمكن بموجبه تحديد سعر الصرف الفوري في تاريخ القياس باستخدام سعر صرف يمكن ملاحظته دون تعديل أو أي أسلوب تقدير آخر.

تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢١ - عدم القابلية للصرف:

صندوق الرياض للفرص المتوافقة مع الشريعة  
صندوق استثماري عام مفتوح  
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تتمة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل الصندوق (تتمة)

المعايير التي صدرت ولكن لم تصبح سارية المفعول

فيما يلي قائمة المعايير والتفسيرات الصادرة التي يتوقع الصندوق بشكل معقول أن تكون سارية في تاريخ لاحق. يعمل الصندوق حاليًا على تقييم أثر هذه المعايير والتفسيرات ولديه النية لاعتمادها عندما تصبح سارية المفعول.

المعيار والتفسير والتعديلات	الوصف	تاريخ السريان
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨: بيع أصول أو المساهمة بها بين المنشأة المستثمرة والمنشأتها الزميلة أو مشروعها المشترك	بيع أصول أو المساهمة بها بين المنشأة المستثمرة ومنشأتها الزميلة أو مشروعها المشترك: لا ينطبق الاعتراف الجزئي بالربح أو الخسارة للمعاملات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك إلا على الربح أو الخسارة الناتجة عن بيع أو المساهمة بأصول لا تشكل عملاً تجاريًا كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ "مجموعات الأعمال"، ويتم الاعتراف بالكامل بالربح أو الخسارة الناتجة عن بيع أو المساهمة بأصول تشكل عملاً تجاريًا كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ٣.	تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى.
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ الأدوات المالية والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ الأدوات المالية	بمقتضى التعديل، من الممكن أن تستوفي موجودات مالية معينة، ومنها تلك التي تتمتع بخصائص مرتبطة بالممارسات البيئية والاجتماعية وحوكمة الشركات، معيار دفعات المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ الأساسي حصراً، شرط ألا تكون تدفقاتها النقدية مختلفة بشكل جوهري عن أصل مالي مطابق لا يتمتع بتلك الخصائص.	١ يناير ٢٠٢٦
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ العرض والإفصاح في القوائم المالية:	يقدم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ إرشادات بشأن البنود المدرجة في قائمة الربح أو الخسارة والمصنفة إلى خمس فئات: التشغيل؛ الاستثمار؛ التمويل؛ ضرائب الدخل والعمليات المتوقفة وهي تحدد مجموعة فرعية من التدابير المتعلقة بالأداء المالي للكيان كمقاييس أداء محددة من قبل الإدارة. يجب وصف المجاميع والمجاميع الفرعية والبنود الواردة في القوائم المالية الأولية والبنود المفصّل عنها في الإيضاحات بطريقة تمثل خصائص البند. ويتطلب ذلك تصنيف فروق أسعار الصرف الأجنبي في نفس فئة الإيرادات والمصروفات من البنود التي أدت إلى فروق أسعار الصرف الأجنبي.	١ يناير ٢٠٢٧
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ - الشركات التابعة دون مساءلة عامة: الإفصاحات	يسمح المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ للشركات التابعة المؤهلة بتطبيق المعايير المحاسبية الدولية للتقرير المالي مع متطلبات الإفصاح المخفضة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩. ويجوز للشركة التابعة اختيار تطبيق المعيار الجديد في قوائمها المالية الموحدة أو المنفصلة أو الفردية بشرط ألا يكون لديها مساءلة عامة في تاريخ التقرير وأن تصدر شركتها الأم قوائم مالية موحدة وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية للتقرير المالي.	١ يناير ٢٠٢٧

صندوق الرياض للفرص المتوافقة مع الشريعة  
صندوق استثماري عام مفتوح  
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تتمة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. أتعاب الإدارة والمصاريف الأخرى

في كل يوم تقييم، يُحمل مدير الصندوق على الصندوق أتعاب إدارة بنسبة ٢,٠٠٪ (٢٠٢٤: ٢,٠٠٪) سنوياً من إجمالي قيمة موجودات الصندوق (ناقضاً الأتعاب ومصاريف الصندوق). بالإضافة إلى ذلك، يقوم مدير الصندوق بتحميل الصندوق رسوم حفظ وأتعاب تشغيل بنسبة ٠,٣٥٪ سنوياً زائد ١٠ دولار أمريكي للمعاملة الواحدة (٢٠٢٤: ٠,٣٥٪ سنوياً زائد ١٠ دولار أمريكي لكل معاملة) وبحد أقصى ٠,٢٠٪ (٢٠٢٤: ٠,٢٠٪) سنوياً من إجمالي قيمة موجودات الصندوق (ناقضاً مصاريف وأتعاب 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 بمجموعها نسبة ٠,٢٠٪ (٢٠٢٤: ٠,٢٠٪) سنوياً من صافي قيمة موجودات الصندوق.

٧. النقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه المدرج في قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	إيضاحات	
٧٢,٠٠٠	٣,٠٣٧	١٢,٧,١	النقد في حسابات الاستثمار
٣٠٥,٠٧١	١٨,٤٣٩,٤٤٥	٧,١	رصيد بنكي مع أمين الحفظ
٣٧٧,٠٧١	١٨,٤٤٢,٤٨٢		

٧,١ يتم الاحتفاظ بالنقد في حساب الاستثمار في حساب استثماري لدى شركة الرياض المالية ورصيد بنكي لدى أمين الحفظ. لا يحقق الصندوق ربح من هذه الحسابات الاستثمارية.

٨. استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يستثمر الصندوق بشكل أساسي في أسهم الشركات المدرجة في المملكة العربية السعودية. تلخص القيمة العادلة للمحفظة الاستثمارية حسب القطاع على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	حقوق الملكية:
٤٤,٢٢٥,١٢٢	٦٤,٦٦٠,٢٣٦	البنوك
٢٢,٣١٠,٨٢٤	٣٠,٧٥١,٣٢٤	المواد
١,٩٥٨,٤٩٨	٢٧,٩٤٧,٢٢٢	خدمات الاتصالات
٢٦,٣١٧,٧٧٧	٢٣,٩٤٧,٢٢٢	الأغذية والمشروبات
٣٨,٠١٥,٩٠١	٢٠,٦٥٩,٢٣٠	الطاقة
٤٠,١٨٠,٥٧٢	١٧,٦٩٨,٠٩٢	النقل
٥٩,٣٧٠,٠٦١	٦,٧٥٨,٠٣٣	المعدات وخدمات الرعاية الصحية
-	٢,١٠٣,٧٧٢	تأمين
١٠,١٨٠,٤٠٨	-	وسائل الإعلام والترفيه
٢٤٢,٥٥٩,١٦٣	١٩٤,٥٢٥,١٣١	مجموع القيمة العادلة

صندوق الرياض للفرص المتوافقة مع الشريعة  
صندوق استثماري عام مفتوح  
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تتمة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨. 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 ٢٠٢٥ (غير مراجعة) و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)) بسبب تغيير محتمل معقول في مؤشرات حقوق الملكية بناءً على تركيز الصناعة، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)		٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)		
التأثير على حقوق الملكية	نسبة التغير المحتمل المعقول %	التأثير على حقوق الملكية	نسبة التغير المحتمل المعقول %	
٤٤٢,٢٥١	٪١-/+	٦٤٦,٦٠٢	٪١-/+	البنوك
٢٢٣,١٠٨	٪١-/+	٣٠٧,٥١٣	٪١-/+	المواد
١٩,٥٨٥	٪١-/+	٢٧٩,٤٧٢	٪١-/+	خدمات الاتصالات
٢٦٣,١٧٨	٪١-/+	٢٣٩,٤٧٢	٪١-/+	الأغذية والمشروبات
٣٨٠,١٥٩	٪١-/+	٢٠٦,٥٩٢	٪١-/+	الطاقة
٤٠١,٨٠٦	٪١-/+	١٧٦,٩٨١	٪١-/+	النقل
٥٩٣,٧٠١	٪١-/+	٦٧,٥٨٠	٪١-/+	المعدات وخدمات الرعاية الصحية
-	٪١-/+	٢١,٠٨٥	٪١-/+	تأمين
١٠١,٨٠٤	٪١-/+	-	٪١-/+	وسائل الإعلام والترفيه

٩. معاملات الوحدات

تتلخص معاملات الوحدات للفترة / للسنة بما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	
٢٤,٧٩٨,٦٥٥,٩٨	١٠,٤٤٨,٨٤٢,٧٩	الوحدات في بداية الفترة / السنة
٧٦٦,١٤٦,١٧	٢٣,٩٨٢,٧٧٦,٢٠	الوحدات المصدرة خلال الفترة / السنة
(٣,١٦٤,٠١١,٣٣)	(٩,٦٣٢,٩٦٣,٠١)	الوحدات المستردة خلال الفترة / السنة
(٢,٣٩٧,٨٦٥,١٦)	١٤,٣٤٩,٨١٣,١٩	صافي التغير في الوحدات
٢٢,٤٠٠,٧٩٠,٨٢	٢٤,٧٩٨,٦٥٥,٩٨	الوحدات في نهاية الفترة / السنة

١٠. صافي الخسارة من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

لفترة الستة أشهر المنتهية		
٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	
٨,٥٥٦,٢١٣	(١١,٣٢٤,٢٨٠)	(خسارة محققة) / ربح محقق من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٧,٣٥٩,٠٩٤)	(٥,٩٧٧,٦٠٨)	خسارة غير محققة من إعادة تقييم استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٨,٨٠٢,٨٨١)	(١٧,٣٠١,٨٨٨)	

صندوق الرياض للفرص المتوافقة مع الشريعة  
صندوق استثماري عام مفتوح  
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تتمة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١. مصاريف أخرى

لفترة الستة أشهر المنتهية		
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٥٢٥,١٦٩	٤٤٩,٠٤٤	مصاريف ضريبة القيمة المضافة
٢٨٠,٩٧٧	٤١,٦٧٠	أتعاب حفظ
٢٥,٠٣٧	٣٤٢,٩١٤	أخرى
٨٣١,١٨٣	٨٣٣,٦٢٨	

١٢. المعاملات والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة

تشمل الجهات ذات العلاقة بالصندوق "شركة الرياض المالية" باعتبارها مدير الصندوق، و"بنك الرياض" باعتباره مساهم الشخص الواحد في شركة الرياض المالية والصناديق الأخرى المدارة من قبل مدير الصندوق ومجلس الإدارة.

في سياق الأعمال الاعتيادية، يتعامل الصندوق مع جهات ذات علاقة. تتم معاملات الجهات ذات العلاقة وفقاً لشروط وأحكام الصندوق.

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

الرصيد الختامي		صافي قيمة المعاملة خلال الفترة		الجهة ذات العلاقة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	طبيعة المعاملات	العلاقة
(مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(غير مراجعة)		
(٣٠,٦٥٩)	٥١,٤٢٦	(٣,٢٠٥,٢٣١)	(٢,٦١٩,٣١٩)	أتعاب إدارة الصندوق	شركة الرياض المالية
٧٢,٠٠٠	٣,٠٣٧	(٥,٨٩٢,٢٢١)	(٦٨,٩٦٣)	النقد في حسابات الاستثمار	مدير الصندوق

١٣. تقدير القيمة العادلة

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة إلى أسعار السوق المدرجة في نهاية التداول في تاريخ التقرير المالي. ويتم تقييم الأدوات التي لم يتم إدراج أي مبيعات لها بتاريخ التقييم بأحدث سعر للشراء.

تعتبر السوق نشطة إذا تمت معاملات للأصل أو الائتمام بمعدل تكرار وحجم كافٍ 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:

- مدخلات المستوى ١ هي أسعار معلنة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مطابقة يُمكن للمنشأة الوصول إليها في تاريخ القياس.
- مدخلات المستوى ٢ هي مدخلات أخرى غير الأسعار المدرجة في المستوى ١ يُمكن لرصدها للأصل أو الائتمام بشكل مباشر أو غير مباشر.
- مدخلات المستوى ٣ هي المدخلات التي لا يمكن رصدها للأصل أو الائتمام.

تستند القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على الأسعار المدرجة في الأسواق النشطة، وبالتالي فهي مصنفة ضمن المستوى ١، ويتم تقييم وحدات الصناديق الاستثمارية المحتفظ بها من قبل الصندوق بناءً على صافي قيمة الموجودات الذي ينشره مدير الصندوق.

تم تصنيف جميع المطلوبات المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة) كمطلوبات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة. لا يتضمن الجدول معلومات القيمة العادلة للمطلوبات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقريباً معقولاً للقيمة العادلة.

صندوق الرياض للفرص المتوافقة مع الشريعة  
صندوق استثماري عام مفتوح  
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تتمة)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣. تقدير القيمة العادلة (تتمة)

يحلل الجدول التالي ضمن تسلسل القيمة العادلة موجودات ومطلوبات الصندوق (حسب الدرجة) المقاسة بالقيمة العادلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) و٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة).

المجموع	القيمة العادلة			القيمة الدفترية	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)
	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول		
١٩٤,٥٢٥,١٣١	-	-	١٩٤,٥٢٥,١٣١	١٩٤,٥٢٥,١٣١	موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٩٤,٥٢٥,١٣١	-	-	١٩٤,٥٢٥,١٣١	١٩٤,٥٢٥,١٣١	
المجموع	القيمة العادلة			القيمة الدفترية	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)
	المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول		
٢٤٢,٥٥٩,١٦٣	-	-	٢٤٢,٥٥٩,١٦٣	٢٤٢,٥٥٩,١٦٣	موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٤٢,٥٥٩,١٦٣	-	-	٢٤٢,٥٥٩,١٦٣	٢٤٢,٥٥٩,١٦٣	

١٤. الأحداث اللاحقة

كما في تاريخ الموافقة على هذه المعلومات المالية الأولية ، لم تكن هناك أحداث لاحقة جوهرية تتطلب الإفصاح عنها أو تعديلها في هذه المعلومات المالية الأولية.

١٥. آخر يوم للتقييم

كان آخر يوم للتقييم لأغراض إعداد هذه المعلومات المالية الأولية هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤).

١٦. الموافقة على المعلومات المالية الأولية

تمت الموافقة على المعلومات المالية الأولية والتصريح بإصدارها من قبل مجلس إدارة الصندوق في ١٠ أغسطس ٢٠٢٥.