

صندوق الرياض للأسهم القيادية  
صندوق استثماري مشترك مفتوح (مدار من قبل شركة الرياض المالية)  
المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣  
وتقرير فحص المراجع المستقل إلى السادة حاملي الوحدات

صندوق الرياض للأسهم القيادية  
صندوق استثماري مشترك مفتوح  
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)  
المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)  
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

---

الصفحة	الفهرس
١	تقرير حول فحص المراجع المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات الأولية الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
١٤-٦	الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة



## تقرير حول فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة

إلى السادة/ حاملي الوحدات ومدير صندوق الرياض للأسهم القيادية المحترمين

### مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الرياض للأسهم القيادية "الصندوق" ( كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ والقوائم الأولية الموجزة ذات الصلة للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية الأخرى ("المعلومات المالية الأولية الموجزة"). إن مدير الصندوق مسؤول عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ - "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة استناداً إلى الفحص الذي قمنا به

### نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص رقم ٢٤١٠ "فحص المعلومات المالية الأولية" المنفذ من قبل المراجع المستقل المنشأة، المعتمد في المملكة العربية السعودية. يتكون فحص المعلومات المالية الأولية من إجراء استفسارات بشكل رئيسي مع الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل في نطاقه إلى حد كبير من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن تتمكن من الحصول على تأكيدات حول جميع الأمور الهامة التي يمكن تحديدها عند إجراء عملية المراجعة. وبناءً عليه فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

### الاستنتاج

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية الأولية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ - "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

برايس وترهاوس كوبرز

خالد أحمد محضر  
ترخيص رقم ٣٦٨



٢١ محرم ١٤٤٥ هـ  
(٨ أغسطس ٢٠٢٣)

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 ٢٠٢٢ (مراجعة)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	إيضاح	
			<b>الموجودات</b>
١٩,٥٨٩,٠٦٢	١٢,٩٤٥,٩٣٤	٦	نقد وما يماثله
٧٥٨,٥٢٦,٧٠٨	٨٣٩,٠٤٥,٧٠٦	٧	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٧,٣٤٣	٤٦٩,٩٦٩		توزيعات أرباح مدينة
٧٧٨,١٤٣,١١٣	٨٥٢,٤٦١,٦٠٩		<b>مجموع الموجودات</b>
			<b>المطلوبات</b>
٢١٣,٦٢٠	١,٢٩٤,٨٥٧	١١	أتعاب إدارة مستحقة
٢٣٧,١٣٩	٣٤٣,٠٧٤		مصاريف مستحقة أخرى
٢,٣٠٦,٦٥٩	١٧٠,٧٩٠		استردادات دائنة
٢,٧٥٧,٤١٨	١,٨٠٨,٧٢١		<b>مجموع المطلوبات</b>
٧٧٥,٣٨٥,٦٩٥	٨٥٠,٦٥٢,٨٨٨		<b>حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات</b>
٩,٠٣٥,٣٤٦,١٢	٨,٨٩٨,٥٢٠,٠٧	٨	الوحدات المصدرة (بالعدد)
٨٥,٨٢	٩٥,٥٩		حقوق الملكية العائدة إلى كل وحدة

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

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

لفترة السنة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢		
			<b>الإيرادات</b>
			الربح من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨٣,٠٨٠,٤١١	٨٢,٤١٠,٥٣٥	٩	إيرادات توزيعات أرباح
٩,٠٦٢,٤١٠	١٣,٥٦٠,٩٧٨		<b>مجموع الدخل</b>
٩٢,١٤٢,٨٢١	٩٥,٩٧١,٥١٣		
			<b>مصاريف</b>
			أتعاب الإدارة
(٧,٨٩٩,٩٨٢)	(٦,٧١٩,٢١٧)	١١	مصاريف أخرى
(١,٤٣٧,١٢٦)	(١,٤١٦,٠١٧)	١٠	<b>مجموع المصاريف</b>
(٩,٣٣٧,١٠٨)	(٨,١٣٥,٢٣٤)		
٨٢,٨٠٥,٧١٣	٨٧,٨٣٦,٢٧٩		<b>صافي الدخل للفترة</b>
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
٨٢,٨٠٥,٧١٣	٨٧,٨٣٦,٢٧٩		<b>مجموع الدخل الشامل للفترة</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية 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 السنة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
٧٧٥,٣٨٥,٦٩٥	١,٠٤٥,٦٥٥,٧٩٥	حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
٨٧,٨٣٦,٢٧٩	٨٢,٨٠٥,٧١٣	مجموع الدخل الشامل للفترة
٥,٣٥٥,٣٢٢	٣,٩٤٥,٦٧٢	الإشتراكات والاستردادات من قبل حاملي الوحدات
(١٧,٩٢٤,٤٠٨)	(٣٠١,٧٣٤,١٤٢)	إصدار الوحدات
(١٢,٥٦٩,٠٨٦)	(٢٩٧,٧٨٨,٤٧٠)	استرداد الوحدات
		صافي التغير من معاملات الوحدات
٨٥٠,٦٥٢,٨٨٨	٨٣٠,٦٧٣,٠٣٨	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 المالية الأولية 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)

إيضاح		لفترة الستة أشهر المنتهية في	
		٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</b>			
<b>صافي الدخل للفترة</b>			
تعديلات لـ:			
(ربح) / خسارة غير محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
٩		(٦٦,٤٦٩,٥٠٣)	(٢٢,٦٩١,٧١٠)
		٢١,٣٦٦,٧٧٦	٦٠,١١٤,٠٠٣
<b>صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</b>			
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
توزيعات أرباح مدينة			
أتعاب إدارة مستحقة			
مصاريف مستحقة أخرى			
<b>صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</b>			
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:</b>			
متحصلات من إصدار وحدات			
الذمم الدائنة			
<b>صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية</b>			
<b>صافي التغير في النقد وما يماثله</b>			
نقد وما يماثله في بداية الفترة			
<b>نقد وما يماثله في نهاية الفترة</b>			
<b>*معلومات تكميلية</b>			
مستحق الدفع لحاملي الوحدات على حساب الاسترداد			
		٥,٣٥٥,٣٢٢	٣,٩٤٥,٦٧٢
		(٢٠,٠٦٠,٢٧٧)	(٣٤٤,٠١٠,٧١١)
		(١٤,٧٠٤,٩٥٥)	(٣٤٠,٠٦٥,٠٣٩)
		(٦,٦٤٣,١٢٨)	(١٣,٢٧٠,١٦٠)
		١٩,٥٨٩,٠٦٢	٥٨,٥٣٩,٦٤٩
		١٢,٩٤٥,٩٣٤	٤٥,٢٦٩,٤٨٩
		٢,١٣٥,٨٦٩	٤٢,٢٧٦,٥٦٩

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية 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 ٢٠٢٣  
(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 صندوق الاستثمار ("اللوائح") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦) والمعدلة بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١)، والتي توضح بالتفصيل المتطلبات الواجب اتباعها من جميع الصناديق داخل المملكة العربية السعودية.

## 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 ٢٠٢٢. إن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

### 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 ٢٠٢٣  
(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.

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 ٢٠٢٢. تنطبق بعض المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة لأول مرة في سنة ٢٠٢٣، 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. يعترف الصندوق بتطبيق هذه التعديلات والتفسيرات، إن وجدت.

معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة تم اعتمادها من قبل الصندوق

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعايير المحاسبية والتعديلات التالية التي كانت سارية للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣. قدرت الإدارة أن هذه التعديلات ليس لها أثر جوهري على المعلومات المالية الأولية الموجزة للصندوق.

المعيار/ التفسير / التعديلات	الوصف	ساري المفعول للفترات التي تبدأ في أو بعد
تعديلات محدودة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٨ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ " عقود التأمين"	يحل هذا المعيار محل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤، والذي يسمح حالياً بمجموعة متنوعة من الممارسات في المحاسبة عن عقود التأمين. غير المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ بشكل جوهري طريقة المحاسبة من قبل جميع المنشآت التي تصدر عقود التأمين وعقود الاستثمار مع ميزات المشاركة التقديرية.	الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣.

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 ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)  
٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المعيار / التفسير / التعديلات	الوصف	ساري المفعول للفترات التي تبدأ في أو بعد
تعديلات محدودة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨.	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ " عقود التأمين"	يحل هذا المعيار محل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤، والذي يسمح حالياً بمجموعة متنوعة من الممارسات في المحاسبة عن عقود التأمين. غير المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ بشكل جوهري طريقة المحاسبة من قبل جميع المنشآت التي تصدر عقود التأمين وعقود الاستثمار مع ميزات المشاركة التقديرية. تتطلب هذه التعديلات من الشركات الاعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي، عند الاعتراف الأولي، تؤدي إلى مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة الخاضعة للخصم	الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣.
تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة.	تمنح هذه التعديلات الشركات إعفاء مؤقتاً من محاسبة الضرائب المؤجلة الناشئة عن الإصلاح الضريبي الدولي لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية. كما أدخلت التعديلات متطلبات الإفصاح المستهدفة للشركات المتضررة.	الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣
تعديل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - الإصلاح الضريبي الدولي - قواعد نموذج الركيزة الثانية.	توضح هذه التعديلات ضيقة النطاق لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١، "عرض القوائم المالية"، أن المطلوبات تكون مصنفة على أنها متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في النهاية من الفترة المشمولة بالتقرير. لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو الأحداث بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال، استلام تنازل أو خرق التعهد). يوضح التعديل أيضاً ما يعنيه معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عندما يشير إلى "تسوية" التزام. يرجى ملاحظة أن مجلس معايير المحاسبة الدولية قد أصدر مسودة عرض جديدة تقترح تغيير هذا التعديل.	الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣
فيما يلي قائمة المعايير والتفسيرات الصادرة التي تتوقع الشركة بشكل معقول تطبيقها في المستقبل. ونعزم الشركة تطبيق هذه المعايير عندما تصبح سارية.		
<b>المعيار / التفسير / التعديلات</b>	<b>الوصف</b>	<b>ساري للفترات التي تبدأ في أو بعد</b>
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١، عرض القوائم المالية، تصنيف المطلوبات	توضح هذه التعديلات ضيقة النطاق لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١، "عرض القوائم المالية"، أن المطلوبات تكون مصنفة على أنها متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في النهاية من الفترة المشمولة بالتقرير. لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو الأحداث بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال، استلام تنازل أو خرق التعهد). يوضح التعديل أيضاً ما يعنيه معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عندما يشير إلى "تسوية" التزام. يرجى ملاحظة أن مجلس معايير المحاسبة الدولية قد أصدر مسودة عرض جديدة تقترح تغيير هذا التعديل.	مؤجل حتى الفترات المحاسبية التي لا تبدأ قبل ١ يناير ٢٠٢٤
تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - عقود الإيجار عند البيع وإعادة التأجير	لأن المتطلبات الجديدة للبيع ومعاملات إعادة التأجير في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ هي لشرح كيفية احتساب المنشأة للبيع وإعادة التأجير بعد تاريخ المعاملة.	١ يناير ٢٠٢٤
تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ عن ترتيبات تمويل الموردين	بشأن الإفصاح عن ترتيبات تمويل الموردين لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين وتأثيرها على التزامات الشركة والتدفقات النقدية والتعرض لمخاطر السيولة.	١ يناير ٢٠٢٤ (مع إعفاءات انتقالية في السنة الأولى).
المعيار الدولي للتقرير المالي (إس ١)، "المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة"	يتضمن المعيار الإطار الأساسي للإفصاح عن المعلومات الجوهرية حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة قيمة المنشأة.	١ يناير ٢٠٢٤ (خاضع لاعتماد الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين)
المعيار الدولي للتقرير المالي (إس ٢)، المعيار الموضوعي "الإفصاحات المتعلقة بالمناخ"	صادر لتحديد متطلبات الكيانات للإفصاح 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 ٢٠٢٣  
(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 ١,٥٪ (٢٠٢٢: ١,٥٪) سنويًا من صافي قيمة موجودات الصندوق. بالإضافة إلى ذلك، يقوم مدير الصندوق على أساس يومي بتحميل الصندوق رسوم حفظ وأتعاب إدارية بنسبة ٠,٣٥٪ (٢٠٢٢: ٠,٣٥٪) و ٠,٢٠٪ (٢٠٢٢: ٠,٢٠٪) سنويًا إضافة إلى ١٠ دولار 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٪ (٢٠٢٢: ٠,٢٠٪) سنويًا من صافي قيمة موجودات الصندوق.

٦. نقد وما يماثله

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	إيضاح
١٦,٤٠٦	٢,٥٠٠	النقد في حسابات الاستثمار
١٢,٩٢٩,٥٢٨	١٩,٥٨٦,٥٦٢	رصيد بنكي لدى أمين الحفظ
١٢,٩٤٥,٩٣٤	١٩,٥٨٩,٠٦٢	

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:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	إيضاح
٤١٥,٠٠٠,٣١١	٣٤٩,٥٤٧,٤٧٧	<b>حقوق الملكية:</b>
١٨٨,٠٥٠,١٧٤	١٦٩,١٦٦,٦٣٧	بنوك
٥٩,٦٩٥,٥٢٠	٦٢,١٤٢,٩١٣	طاقة
٥٦,٠٧٣,٣٩٧	٣١,٧٤٠,٦٧٢	برمجيات وخدمات
٣٩,٢٥٧,٥٤٧	٢٩,٦٠٢,٢٠٦	معدات وخدمات الرعاية الصحية
٣٢,٥٣٤,٤٠٥	٥٢,٩٤٢,٩٠٨	خدمات الاتصالات
١٨,٣٠٧,٢٩٩	-	مواد
١٧,٨٢٠,٧١٥	١٣,٣١٠,٣٨٤	أطعمة ومشروبات
١٢,٣٠٦,٣٣٨	١١,٤٦٣,٢٣٢	بضائع رأسمالية
-	١٤,١٢٢,٣٧٥	مرافق
-	٦,٤٨٢,٦٧٨	خدمات المستهلك
٨٣٩,٠٤٥,٧٠٦	٧٤٠,٥٢١,٤٨٢	تجارة التجزئة في الأطعمة والسلع الاستهلاكية
-	١٨,٠٠٥,٢٢٦	صناديق استثمارية مشتركة
٨٣٩,٠٤٥,٧٠٦	٧٥٨,٥٢٦,٧٠٨	مجموع القيمة العادلة

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 ٢٠٢٣  
(جميع 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 ٢٠٢٣ (غير مراجعة) و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) بسبب تغير محتمل معقول في مؤشرات حقوق الملكية على أساس تركيز الصناعة، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)		٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)		
التأثير على حقوق الملكية	نسبة التغير المحتمل المعقول %	التأثير على حقوق الملكية	نسبة التغير المحتمل المعقول %	
٣,٤٩٥,٤٧٥	%١	٤,١٥٠,٠٠٣	%١	بنوك
١,٦٩١,٦٦٦	%١	١,٨٨٠,٥٠٢	%١	طاقة
٦٢١,٤٢٩	%١	٥٩٦,٩٥٥	%١	برمجيات وخدمات
٣١٧,٤٠٧	%١	٥٦٠,٧٣٤	%١	معدات وخدمات الرعاية الصحية
٢٩٦,٠٢٢	%١	٣٩٢,٥٧٥	%١	خدمات الاتصالات
٥٢٩,٤٢٩	%١	٣٢٥,٣٤٤	%١	مواد
-	%١	١٨٣,٠٧٣	%١	أطعمة ومشروبات
١٣٣,١٠٤	%١	١٧٨,٢٠٧	%١	بضائع رأسمالية
١١٤,٦٣٢	%١	١٢٣,٠٦٣	%١	مرافق
١٤١,٢٢٤	%١	-	%١	خدمات المستهلك
٦٤,٨٢٧	%١	-	%١	تجارة التجزئة في الأطعمة والسلع الاستهلاكية
١٨٠,٠٥٢	%١	-	%١	صناديق استثمارية مشتركة

٨. معاملات الوحدات

تتلخص معاملات الوحدات للسنة بما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	
٩,٠٣٥,٣٤٦,١٢	١٢,٥٢٧,٠١٩,٥٨	الوحدات في بداية الفترة - مراجعة
٦١,٠٨٩,٧٣	٦٠,١٦٢,٤٢	الوحدات المصدرة خلال الفترة
(١٩٧,٩١٥,٧٨)	(٣,٥٥١,٨٣٥,٨٨)	الوحدات المستردة خلال الفترة
(١٣٦,٨٢٦,٠٥)	(٣,٤٩١,٦٧٣,٤٦)	صافي التغير في الوحدات
٨,٨٩٨,٥٢٠,٠٧	٩,٠٣٥,٣٤٦,١٢	الوحدات في نهاية الفترة - غير مراجعة

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
١٥,٩٤١,٠٣٢	٦٠,٣٨٨,٧٠١	ربح محقق من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٦,٤٦٩,٥٠٣	٢٢,٦٩١,٧١٠	ربح غير محقق من إعادة تقييم استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨٢,٤١٠,٥٣٥	٨٣,٠٨٠,٤١١	

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 ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠. مصاريف أخرى

لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
١,٠٥٩,٢٨٦	١,٢١٠,٦٢٣	مصاريف ضريبة القيمة المضافة
٣٥٦,٧٣١	٢٢٦,٥٠٣	أخرى
١,٤١٦,٠١٧	١,٤٣٧,١٢٦	

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	طرف ذو علاقة	العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملة خلال الفترة	نمم مدينة / (نمم دائنة)
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(مراجعة)	(مراجعة)	(مراجعة)	(مراجعة)	(مراجعة)	(مراجعة)
(١,٢٩٤,٨٥٧)	(٦,٧١٩,٢١٧)	مدير الصندوق	أتعاب إدارة الصندوق	(٧,٨٩٩,٩٨٢)	(٢١٣,٦٢٠)
١٦,٤٠٦	١٣,٩٠٦	الصندوق	النقد في حسابات الاستثمار	-	٢,٥٠٠
-	-	صندوق الرياض للمتاجرة بالريال السعودي	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-
-	(١٨,٠٠٥,٢٢٦)			-	١٨,٠٠٥,٢٢٦

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 ٢٠٢٣  
(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. 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.

تتضمن الاستثمارات -التي تستند قيمتها على أسعار السوق المدرجة في الأسواق النشطة، وبالتالي يتم تصنيفها ضمن المستوى ١، حقوق ملكية نشطة مدرجة. لا يقوم الصندوق بتعديل السعر المدرج لهذه الأدوات.

يصنف الصندوق جميع موجوداته المالية باستثناء تلك المدرجة بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة في المستوى ١.

الأصول المالية / المطلوبات المالية		تقنيات التقييم والمدخلات الرئيسية		المدخلات الهامة غير القابلة للرصد		علاقة وحساسية المدخلات غير القابلة للرصد بالقيمة العادلة	
الاستثمارات المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		صافي قيمة الأصول		غير قابل للتطبيق		غير قابل للتطبيق	
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ - غير مراجعة		القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع	
<b>لم يتم قياس الأصول المالية بالقيمة العادلة</b>							
النقد والنقد وما يعادله		١٢,٩٤٥,٩٣٤	-	-	-	١٢,٩٤٥,٩٣٤	
توزيعات أرباح مستحقة القبض		٤٦٩,٩٦٩				٤٦٩,٩٦٩	
<b>الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة</b>							
لاستثمارات المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		٨٣٩,٠٥٤,٧٠٦	٨٣٩,٠٥٤,٧٠٦	-	-	٨٣٩,٠٥٤,٧٠٦	
		٨٥٢,٤٦١,٥٨٢	٨٣٩,٠٥٤,٧٠٦	-	١٣,٤١٥,٩٠٣	٨٥٢,٤٦١,٥٨٢	
<b>لا يتم قياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة</b>							
الرسوم الإدارية واجبة السداد		١,٢٩٤,٨٥٧	١,٢٩٤,٨٥٧	-	-	١,٢٩٤,٨٥٧	
مصاريف أخرى مستحقة		٣٤٣,٠٧٤	٣٤٣,٠٧٤	-	-	٣٤٣,٠٧٤	
المبالغ المستحقة الدفع		١٧٠,٧٩٠	١٧٠,٧٩٠	-	-	١٧٠,٧٩٠	
		١,٨٠٨,٧٢١	١,٨٠٨,٧٢١	-	-	١,٨٠٨,٧٢١	

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 ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢ - تقدير القيمة العادلة (تتمة)

المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	القيمة الدفترية	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - مراجعة لم يتم قياس الأصول المالية بالقيمة العادلة
١٩,٥٨٩,٠٦٢	١٩,٥٨٩,٠٦٢	-	-	١٩,٥٨٩,٠٦٢	النقد والنقد وما يعادله
٢٧,٣٤٣	٢٧,٣٤٣	-	-	٢٧,٣٤٣	توزيعات أرباح مستحقة القبض
					الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة
					الاستثمارات المسجلة بالقيمة الدفترية من خلال الربح أو الخسارة
٧٥٨,٥٢٦,٧٠٨	-	١٨,٠٠٥,٢٢٦	٧٤٠,٥٢١,٤٨٢	٧٥٨,٥٢٦,٧٠٨	
٧٨٨,٠٩١,١٦٤	١٩,٦١٦,٤٠٥	١٨,٠٠٥,٢٢٦	٧٤٠,٥٢١,٤٨٢	٧٨٨,٠٩١,١٦٤	
					لا يتم قياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة
٢١٣,٦٢٠	-	-	٢١٣,٦٢٠	٢١٣,٦٢٠	الرسوم الإدارية واجبة السداد
٢٣٧,١٣٩	-	-	٢٣٧,١٣٩	٢٣٧,١٣٩	مصاريف أخرى مستحقة
٢,٣٠٦,٦٥٩	-	-	٢,٣٠٦,٦٥٩	٢,٣٠٦,٦٥٩	المبالغ المستحقة الدفع
٢,٧٥٧,٤١٨	-	-	٢,٧٥٧,٤١٨	٢,٧٥٧,٤١٨	

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 ٢٠٢٣  
(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 ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢).

### ١٥. اعتماد المعلومات المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على المعلومات المالية الأولية الموجزة واعتمادها للإصدار من قبل مجلس إدارة الصندوق في ٢٠ محرم ١٤٤٥ هـ (الموافق ٧ أغسطس ٢٠٢٣).