

صندوق الرياض للأسهم السعودية
صندوق استثماري مشترك مفتوح
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)
المعلومات المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
وتقرير فحص المراجع المستقل إلى السادة حاملي الوحدات
ومدير الصندوق

| صفحة | المحتويات |
|--------|--|
| ١ | تقرير 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 |
| ٦ - ١٣ | إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة |

تقرير حول فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة

إلى السادة/ حاملي الوحدات ومدير صندوق الرياض للأسهم السعودية
المحترمين

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الرياض للأسهم السعودية ("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. 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.

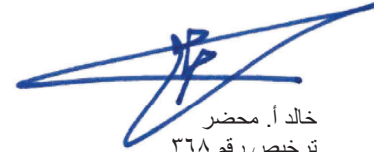
نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص رقم ٢٤١٠ "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة، 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 نتضمن من الحصول على تأكيد حول جميع الأمور الهامة التي يمكن تحديدها عند إجراء عملية المراجعة. وبناءً عليه فإننا لا نبدى رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا أي شيء يجعلنا نعتقد أن المعلومات المالية الأولية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤، المعتمد في المملكة العربية السعودية.

برايس وترهاوس كوبرز



خالد أ. محضر
ترخيص رقم ٣٦٨



٨ أغسطس ٢٠٢٣
(٢١ محرم ١٤٤٥ هـ)

صندوق الرياض للأسهم السعودية
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 | |
|--------------------------------------|---|-------|--|
| | | | الموجودات |
| | | | نقد وما يماثله |
| ٣,٧٣٠,٤٦٠ | ٧٣٠,٩٥٥ | ٦ | |
| ١٣٠,٥٧٩,٠٣٨ | ١٤٢,٧٠١,٤٦٤ | ٧ | استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٩,٤١٠ | ١٨٤,١٨٩ | | توزيعات أرباح مدينة |
| ١٣٤,٣١٨,٩٠٨ | ١٤٣,٦١٦,٦٠٨ | | مجموع الموجودات |
| | | | المطلوبات |
| | | | أتعاب إدارة مستحقة |
| ٣٦,٠٣٤ | ٢١٦,٥٩٩ | ١١ | |
| ٢٧٨,٦٧٨ | ٢٧٢,٥٦٢ | | مصاريف مستحقة أخرى |
| ٩٢٧,٢٢٣ | ٢٦,٤٦٠ | | استردادات دائنة |
| ١,٢٤١,٩٣٥ | ٥١٥,٦٢١ | | مجموع المطلوبات |
| ١٣٣,٠٧٦,٩٧٣ | ١٤٣,١٠٠,٩٨٧ | | حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات |
| | | | الوحدات المصدرة (بالعدد) |
| ٤,٤٩٨,١٨٦,٥٠ | ٤,١٧٨,٤١٩,٤٤ | ٨ | |
| ٢٩,٥٨ | ٣٤,٢٥ | | 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 السعودية
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 الستة أشهر المنتهية في | | إيضاح | |
|------------------------------|---------------|-------|--|
| ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ | | |
| | | | الإيرادات |
| | | | صافي الربح من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٢٨,٦٠٢,٩٤٨ | ١٩,٨٧٢,٣١٦ | ٩ | إيرادات توزيعات أرباح |
| ٢,٦١٨,١٧١ | ٢,٢٢٣,٧٠٤ | | مجموع الدخل |
| ٣١,٢٢١,١١٩ | ٢٢,٠٩٦,٠٢٠ | | |
| | | | مصاريف |
| (٢,٠٣٥,٧٢٢) | (١,١٢٢,٦٥٦) | ١١ | أتعاب الإدارة |
| (٣٩٢,٦٢١) | (٥٣٩,٧٣٥) | ١٠ | مصاريف أخرى |
| - | (٢,٢٥٦) | | تكلفة تمويل |
| (٢,٤٢٨,٣٤٣) | (١,٦٦٤,٦٤٧) | | مجموع المصاريف |
| ٢٨,٧٩٢,٧٧٦ | ٢٠,٤٣١,٣٧٣ | | صافي الدخل للفترة |
| - | - | | الدخل الشامل الآخر للفترة |
| ٢٨,٧٩٢,٧٧٦ | ٢٠,٤٣١,٣٧٣ | | مجموع الدخل الشامل للفترة |

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

صندوق الرياض للأسهم السعودية
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 ٢٠٢٣ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ |
| ١٣٣,٠٧٦,٩٧٣ | ٢٠٢,٢٢٧,٣٤٣ |
| حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات في بداية الفترة (مراجعة) | |
| ٢٠,٤٣١,٣٧٣ | ٢٨,٧٩٢,٧٧٦ |
| مجموع الدخل الشامل للفترة | |
| الإشراكات والاستردادات من قبل حاملي الوحدات | |
| إصدار الوحدات | |
| استرداد الوحدات | |
| صافي التغير من معاملات الوحدات | |
| ٢,٦٩١,٢٤٤ | ١٢,٥٢٢,٣٥١ |
| (١٣,٠٩٨,٦٠٣) | (٧٤,٣٩٦,٦٨١) |
| (١٠,٤٠٧,٣٥٩) | (٦١,٨٧٤,٣٣٠) |
| حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة) | |
| ١٤٣,١٠٠,٩٨٧ | ١٦٩,١٤٥,٧٨٩ |

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

صندوق الرياض للأسهم السعودية
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 ٢٠٢٢ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ |
| | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية: | | |
| | صافي الدخل للسنة | ٢٨,٧٩٢,٧٧٦ | ٢٠,٤٣١,٣٧٣ |
| | تعديلات لـ: | | |
| ٩ | ربح غير محقق من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة | (٣,٢٧٤,١٦٨) | (١٥,٣٠٨,٨٧٨) |
| | | ٢٥,٥١٨,٦٠٨ | ٥,١٢٢,٤٩٥ |
| | صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: | | |
| | استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة | ٣٧,٦٤٩,١٧٠ | ٣,١٨٦,٤٥٢ |
| | توزيعات أرباح مدينة | (١٦,١٠٦) | (١٧٤,٧٧٩) |
| | أتعاب إدارة مستحقة | (٨٢٢,٦١٧) | ١٨٠,٥٦٥ |
| | مصاريف مستحقة أخرى | (١٢٧,١٥٢) | (٦,١١٦) |
| | صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية | ٦٢,٢٠١,٩٠٣ | ٨,٣٠٨,٦١٧ |
| | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية: | | |
| | متحصلات من إصدار وحدات | ١٢,٥٢٢,٣٥١ | ٢,٦٩١,٢٤٤ |
| | استردادات الوحدات | (٧٤,٥٩١,٢٩٨) | (١٣,٩٩٩,٣٦٦) |
| | صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية | (٦٢,٠٦٨,٩٤٧) | (١١,٣٠٨,١٢٢) |
| | صافي التغير في النقد وما يماثله | ١٣٢,٩٥٦ | (٢,٩٩٩,٥٠٥) |
| | نقد وما يماثله في بداية الفترة | ٩,٢٧٣,٠٣٦ | ٣,٧٣٠,٤٦٠ |
| | نقد وما يماثله في نهاية الفترة | ٩,٤٠٥,٩٩٢ | ٧٣٠,٩٥٥ |
| | *معلومات تكميلية | | |
| | مستحق الدفع لحاملي الوحدات على حساب الاسترداد | ١٩٤,٦١٧ | ٩٠٠,٧٦٣ |

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

صندوق الرياض للأسهم السعودية
صندوق استثماري مشترك مفتوح
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١. الصندوق وأنشطته

صندوق الرياض للأسهم السعودية ("الصندوق") هو صندوق أسهم يُدار من خلال اتفاقية بين الرياض المالية ("مدير الصندوق") ومستثمري الصندوق ("حاملي الوحدات"). يهدف الصندوق إلى تحقيق نمو رأس المال على المدى الطويل من خلال مجمع استثماري يحوي أسهم حقوق الملكية للشركات السعودية المدرجة.

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 ٣ ديسمبر ١٩٩٢، 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 السنة 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 موجوداته والتزاماته 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.

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.

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣. أسس الإعداد (تتمة)

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 القوائم المالية، قد ينتج عنها مخاطر تتسبب في تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المحاسبية اللاحقة. يستند الصندوق في افتراضاته وتقديرته 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 لمدير الصندوق 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. يعتزم الصندوق تطبيق هذه التعديلات والتفسيرات عندما تصبح قابلة للتطبيق.

صندوق الرياض للأسهم السعودية
صندوق استثماري مشترك مفتوح
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة تم اعتمادها من قبل الصندوق

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي المعايير المحاسبية والتعديلات التالية التي كانت سارية للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣. قدر مدير الصندوق أن هذه التعديلات ليس لها أثر جوهري على المعلومات المالية الأولية الموجزة للصندوق.

| المعيار والتفسير والتعديلات | الوصف | تاريخ السريان |
|--|--|--|
| تعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي ١، بيان الممارسة ٢ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨ . | تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغييرات في السياسات المحاسبية. | الفترة 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. | تتطلب هذه التعديلات من الشركات الاعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي، عند الاعتراف الأولي، تؤدي إلى مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة الخاضعة للخصم. | الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 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. | الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣. |
| تعديل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - الإصلاح الضريبي الدولي - قواعد نموذج الرخصة الثانية. | 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. | الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣. |

فيما يلي قائمة المعايير والتفسيرات الصادرة والتي يتوقع الصندوق بشكل معقول أن تكون قابلة للتطبيق في تاريخ مستقبلي. تقوم الإدارة حالياً بتقييم تأثير هذه المعايير وتعتمدها عندما تصبح سارية.

| المعيار والتفسير والتعديلات | الوصف | تاريخ السريان |
|---|--|--|
| 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 الفترة 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 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 السعودية
صندوق استثماري مشترك مفتوح
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة
لفترة السنة 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 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:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) | إيضاح | |
|----------------------------|-------------------------------|---------|---------------------------|
| ٢٩٠,٠٠٠ | ١٣,٠٠٠ | ١١, ١-٦ | النقد في حسابات الاستثمار |
| ٣,٤٤٠,٤٦٠ | ٧١٧,٩٥٥ | ١-٦ | رصيد بنكي لدى أمين الحفظ |
| ٣,٧٣٠,٤٦٠ | ٧٣٠,٩٥٥ | | |

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:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) | إيضاح | |
|----------------------------|-------------------------------|-------|---|
| | | | حقوق الملكية: |
| ٥٥,٤٢٤,٢٣١ | ٦٢,٤٧١,٩٤٢ | | بنوك |
| ٢٢,٢٦٣,٢٣٠ | ٢٤,٨٠٤,٨٣١ | | طاقة |
| ١٠,٧٥٣,٠٦٧ | ١٦,٤٥٤,٥٣٠ | | معدات الرعاية الصحية |
| ١١,٠٦٧,٧١١ | ٩,٥٢١,٧٠٧ | | برمجيات وخدمات |
| ٣,١٦٤,١٠٧ | ٨,٣١٤,٠٧١ | | خدمات الاتصالات |
| ٣,٢٠٨,٤٩٦ | ٧,٣٢٤,٣٨٨ | | أطعمة ومشروبات |
| ٢,٣١١,٩١٦ | ٦,٧٠٩,٧١٧ | | بضائع رأسمالية |
| - | ٢,٦٠٨,١٣٧ | | خدمات الاتصالات والخدمات المهنية |
| ٥,٢٨٤,٢٦٧ | ٢,١٨٦,٣٩٠ | | مواد |
| ٢,٥٦٦,٥٩٣ | ١,٥٢٧,٤٠٤ | | النقل |
| ٤,٠٨٩,٨٣٦ | ٧٧٨,٣٤٧ | | تجارة التجزئة في الأطعمة والسلع الاستهلاكية |
| ٢,٤٤٣,٢٦١ | - | | خدمات المستهلك |
| ١٢٢,٥٧٦,٧١٥ | ١٤٢,٧٠١,٤٦٤ | | |
| ٨,٠٠٢,٣٢٣ | - | ١١ | صناديق استثمارية مشتركة |
| ١٣٠,٥٧٩,٠٣٨ | ١٤٢,٧٠١,٤٦٤ | | مجموع القيمة العادلة |

صندوق الرياض للأسهم السعودية
صندوق استثماري مشترك مفتوح
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة
لفترة السنة 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:

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) | | |
|-----------------------------|--------------------------|-----------------------------|--------------------------|---|
| نسبة التغير المحتمل المعقول | التأثير على حقوق الملكية | نسبة التغير المحتمل المعقول | التأثير على حقوق الملكية | |
| % | % | % | % | |
| ٦٢٤,٧١٩ | ٪١ | ٥٥٤,٢٤٢ | ٪١ | بنوك |
| ٢٤٨,٠٤٨ | ٪١ | ٢٢٢,٦٣٢ | ٪١ | طاقة |
| ١٦٤,٥٤٥ | ٪١ | ١٠٧,٥٣١ | ٪١ | معدات الرعاية الصحية |
| ٩٥,٢١٧ | ٪١ | ١١٠,٦٧٧ | ٪١ | برمجيات وخدمات |
| ٨٣,١٤١ | ٪١ | ٣١,٦٤١ | ٪١ | خدمات الاتصالات |
| ٧٣,٢٤٤ | ٪١ | ٣٢,٠٨٥ | ٪١ | أطعمة ومشروبات |
| ٦٧,٠٩٧ | ٪١ | ٢٣,١١٩ | ٪١ | بضائع رأسمالية |
| ٢٦,٠٨١ | ٪١ | - | ٪١ | خدمات الاتصالات والخدمات المهنية |
| ٢١,٨٦٤ | ٪١ | ٥٢,٨٤٣ | ٪١ | مواد |
| ١٥,٢٧٤ | ٪١ | ٢٥,٦٦٦ | ٪١ | النقل |
| ٧,٧٨٣ | ٪١ | ٤٠,٨٩٨ | ٪١ | تجارة التجزئة في الأطعمة والسلع الاستهلاكية |
| - | ٪١ | ٢٤,٤٣٣ | ٪١ | خدمات المستهلك |
| - | ٪١ | ٨٠,٠٢٣ | ٪١ | صناديق استثمارية مشتركة |

٨. معاملات الوحدات

تتلخص معاملات الوحدات للفترة بما يلي:

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة) | |
|----------------------------|-------------------------|------------------------------|
| (الوحدات بالأعداد) | (الوحدات بالأعداد) | |
| ٤,٤٩٨,١٨٦,٥٠ | ٧,٣٣٢,٤٥٨,٨٧ | الوحدات في بداية الفترة |
| ٨٦,٦٨٦,٨٧ | ٧٨٦,١٩٧,٣٣ | الوحدات المصدرة خلال الفترة |
| (٤٠٦,٤٥٣,٩٣) | (٣,٦٢٠,٤٦٩,٧٠) | الوحدات المستردة خلال الفترة |
| (٣١٩,٧٦٧,٠٦) | (٢,٨٣٤,٢٧٢,٣٧) | صافي التغير في الوحدات |
| ٤,١٧٨,٤١٩,٤٤ | ٤,٤٩٨,١٨٦,٥٠ | الوحدات في نهاية الفترة |

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

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) | لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة) | |
|----------------------------|---|--|
| ٤,٥٦٣,٤٣٨ | ٢٥,٣٢٨,٧٨٠ | ربح محقق من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ١٥,٣٠٨,٨٧٨ | ٣,٢٧٤,١٦٨ | ربح غير محقق من إعادة تقييم الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ١٩,٨٧٢,٣١٦ | ٢٨,٦٠٢,٩٤٨ | |

صندوق الرياض للأسهم السعودية
صندوق استثماري مشترك مفتوح
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٠. مصاريف أخرى

| لفترة السنة أشهر المنتهية في | | |
|------------------------------|---------------|-----------------------------|
| ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ | ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ | |
| (غير مراجعة) | (غير مراجعة) | |
| ٢١٥,٠٠٢ | ٣١٢,٧٧٢ | مصاريف ضريبة القيمة المضافة |
| ٣٢٤,٧٣٣ | ٧٩,٨٤٩ | أخرى |
| ٥٣٩,٧٣٥ | ٣٩٢,٦٢١ | |

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:

| طرف ذو علاقة | العلاقة | طبيعة المعاملات | مبلغ المعاملة خلال السنة | الأرصدة الختامية |
|---------------------------------------|---------------------------------|--|--------------------------|------------------|
| | | | ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
| | | | (غير مراجعة) | (مراجعة) |
| شركة الرياض المالية | مدير الصندوق | أتعاب إدارة الصندوق النقد في حسابات الاستثمار | (١,١٢٢,٦٥٦) | (٣٦,٠٣٤) |
| | | | (٢,٠٣٥,٧٢٢) | (٢١٦,٥٩٩) |
| | | | - | ٢٩٠,٠٠٠ |
| صندوق الرياض للمتاجرة بالريال السعودي | صندوق مُدار من قبل مدير الصندوق | استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة | (٨,٠٠٢,٣٢٣) | ٨,٠٠٢,٣٢٣ |
| | | | - | - |

صندوق الرياض للأسهم السعودية
صندوق استثماري مشترك مفتوح
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة
لفترة السنة 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. تُقِيم الأدوات التي لم يتم إدراج أي مبيعات لها بتاريخ التقييم بأحدث سعر للشراء.

تعتبر السوق نشطة إذا تمت معاملات للأصل أو الالتزام بمعدل تكرار وحجم كافيين لتقديم معلومات تسعير على أساس مستمر. من المفترض أن تكون القيمة الدفترية ناقصًا مخصص الانخفاض في القيمة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة 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. باستثناء الاستثمار في الصناديق المشتركة المصنفة على أنها المستوى ٢. يقدم الجدول التالي معلومات حول كيفية تحديد القيم العادلة لصناديق الاستثمار المشتركة:

| الموجودات المالية / المطلوبات المالية | أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية | المدخلات الهامة غير القابلة للرصد | علاقة وحساسية المدخلات غير القابلة للرصد بالقيمة العادلة |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|--|
| استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة | صافي قيمة الموجودات | لا ينطبق | لا ينطبق |
| القيمة العادلة | | | |
| | المستوى ١ | المستوى ٢ | المستوى ٣ |
| | المجموع | | |
| موجودات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة | | | |
| نقد وما يماثله | - | - | ٧٣٠,٩٥٥ |
| توزيعات أرباح مدينة | - | - | ١٨٤,١٨٩ |
| موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة | | | |
| استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة | ١٤٢,٧٠١,٤٦٤ | - | ١٤٢,٧٠١,٤٦٤ |
| | ١٤٢,٧٠١,٤٦٤ | - | ١٤٣,٦١٦,٦٠٨ |
| مطلوبات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة | | | |
| أتعاب إدارة مستحقة | - | - | ٢١٦,٥٩٩ |
| مصاريف مستحقة أخرى | - | - | ٢٧٢,٥٦٢ |
| استردادات دائنة | - | - | ٢٦,٤٦٠ |
| | - | - | ٥١٥,٦٢١ |

