



## التقرير السنوي 2024

صندوق الرياض الجريء

تقارير الصندوق متاحة في موقع الرياض المالية بدون مقابل

[www.riaydcapital.com](http://www.riaydcapital.com)

General Business



## قائمة المحتويات

|         |                                           |
|---------|-------------------------------------------|
| 3.....  | تقرير مجلس ادارة الصندوق:                 |
| 8.....  | أ) معلومات الصندوق:                       |
| 11..... | ب) أداء الصندوق (فى نهاية السنة المالية): |
| 14..... | ج) مدير الصندوق:                          |
| 19..... | د) أمين الحفظ:                            |
| 20..... | هـ) المحاسب القانونى:                     |
| 20..... | و) القوائم المالية:                       |



## تقرير مجلس ادارة الصندوق:

اجتمع مجلس ادارة الصندوق خلال عام 2024 مرتين. وفيما يخص هذا الصندوق، ناقش المواضيع التالية:

- عرض تقرير إدارة الالتزام والرقابة.
- المراجعة السنوية لعدد الصناديق التي يشرف عليها أعضاء مجلس الإدارة.
- المراجعة السنوية لمقدمى الخدمات للصناديق.
- عرض تقارير إدارة المخاطر.
- عرض أداء الصناديق.
- عرض التقرير السنوي لشكاوى العملاء.
- مناقشات أخرى جوهريّة.

- أ. يتألف مجلس إدارة الصندوق من ستة أعضاء، من بينهم رئيس المجلس، وثلاثة أعضاء مستقلين.
- ب. تبدأ مدة عضوية المجلس من تاريخ موافقة هيئة السوق المالية على تأسيس الصندوق ويستمر لمدة سنة واحدة قابلة للتجديد لمدد مماثلة. ويكون لمدير الصندوق الحق في تغيير الأعضاء بعد الحصول على موافقة الهيئة ومن ثم إشعار مالكي الوحدات بذلك.
- ج. يوضح الجدول التالي أسماء أعضاء مجلس إدارة الصندوق، ونوع العضوية لكل عضو منهم:

| اسم العضو                         | بيان العضوية | مستقل | غير مستقل |
|-----------------------------------|--------------|-------|-----------|
| الأستاذ/ رائد غيث البركاتى        | رئيس         |       | ✓         |
| الأستاذ/ عبدالله بن حمد الشبيلي   | عضو          | ✓     |           |
| الأستاذ/ أحمد الحربى              | عضو          |       | ✓         |
| الأستاذة/ أمل محمد الأحمد         | عضو          |       | ✓         |
| الأستاذ/ فيصل بن عبدالله المكينزي | عضو          | ✓     |           |
| الأستاذ/ سطاتم عبد الله السويلم   | عضو          | ✓     |           |

## أ. مؤهلات أعضاء مجلس إدارة الصندوق:

### الأستاذ/ رائد غيث البركاتى

يشغل حالياً منصب الرئيس التنفيذي المساعد وشغل سابقاً منصب مدير ادارة الوساطة وخدمات التوزيع بالرياض المالية، ومديراً لإدارة المصرفية الاستثمارية بالرياض المالية، لديه خبرة أكثر من 19 سنة فى المصرفية الاستثمارية ومصرفية الشركات، حاصل على شهادة الماجستير فى إدارة الأعمال من جامعة سافوك عام 2001 وحاصل على شهادة البكالوريوس فى إدارة الأعمال من جامعة الملك فهد للبترول والمعادن.

### الأستاذ/ عبدالله بن حمد الشبيلي

يشغل حالياً منصب مدير الإدارة المالية فى جدا صندوق الصناديق ولديه خبرات تتجاوز 10 سنوات فى مجالات متنوعه فى القطاع البنكى والاستثمار، حيث عمل فى ارنست ان يونق كمراجع حسابات خارجى لعدد من المؤسسات المالية والبنوك، وايضاً عمل كمراجع داخلى فى بنك الرياض والرياض المالية حيث تم تعيينه كمدير مكلف لإدارة المراجعة الداخلية فى الرياض المالية ومن ثم انتقل الى الإدارة المالية كرئيس لإدارة التقارير والموازنة فى الرياض المالية. حاصل على درجة البكالوريوس فى المحاسبة من جامعة الأمير سلطان.



### الأستاذ / أحمد الحربى

الرئيس الأول للعمليات، حاصل على درجة البكالوريوس فى نظم المعلومات الإدارية - جامعة وست فيرجينا - الولايات المتحدة الأمريكية. بدأ مسيرته المهنية فى إدارة الخدمات المصرفية للأفراد فى مجموعة سامبا المالية. انضم الى الرياض المالية فى 2013 كمدير للقنوات الإلكترونية ثم تم تعيينه كمدير لخدمات التوزيع فى 2017.

### الأستاذة / أمل محمد الأحمد

الرئيس الأول للمخاطر فى شركة الرياض المالية، حاصل على درجة البكالوريوس فى المحاسبة من الجامعة الأردنية بالإضافة إلى حصولها على شهادات مهنية فى المحاسبة والمراجعة الداخلية. بدأت مسيرتها المهنية فى إدارة المراجعة الداخلية فى شركة أرامكو السعودية ثم التحقت بإدارة المراجعة الداخلية فى بنك الرياض ثم تم تعيينها كمديرة لإدارة المراجعة الداخلية فى الرياض المالية عام 2008 وترأست إدارة المخاطر فى الشركة عام 2017.

### الأستاذ / فيصل بن عبدالله المكينزي

شغل الأستاذ فيصل عدة مناصب فى القطاع البنكى والاستثمار منها مساعد للمدير العام لإدارة الأسهم فى شركة سامبا المالية فى عام 2021. كما عمل فى منصب مدير محافظ الأسهم من عام 2012 حتى عام 2020. ومن عام 2008 حتى عام 2012 عمل فى شركة الرياض المالية فى إدارة المحافظ. كما تقلد عدة مناصب فى بنك الرياض من عام 1996 حتى عام 2008. حاصل على شهادة البكالوريوس من جامعة الملك سعود فى إدارة الاعمال والتسويق عام 1995.

### الأستاذ / سطاتم عبد الله السويلم

هو الرئيس التنفيذي لشركة أنظمة الهيدروجين المتخصصة فى تقديم حلول متكاملة للقطاع الصناعى وقطاع الطاقة المتجددة، حاصل على بكالوريوس فى إدارة الأعمال من كلية راکفورد بالولايات المتحدة الأمريكية فى عام 2000م. وحصل على الماجستير فى الاقتصاد من جامعة غرب إيلينوي فى الولايات المتحدة الأمريكية عام 2002م.

### ب. أدوار مجلس إدارة الصندوق ومسؤولياته:

1. الموافقة على جميع العقود والقرارات والتقارير الجوهرية التى يكون الصندوق طرفاً فيها.
2. اعتماد سياسة مكتوبة فيما يتعلق بحقوق التصويت المتعلقة بأصول الصندوق.
3. الإشراف، ومتى كان مناسباً، المصادقة على أي تعارض مصالح يفصح عنه مدير الصندوق وفقاً للائحة صناديق الاستثمار.
4. الاجتماع مرتين سنوياً على الأقل مع مسؤول المطابقة والالتزام لدى مدير الصندوق، للتأكد من التزام مدير الصندوق بجميع القوانين والأنظمة واللوائح ذات العلاقة.
5. الموافقة على جميع التغييرات الأساسية والغير أساسية المنصوص عليها فى لائحة صناديق الاستثمار وذلك قبل حصول مدير الصندوق على موافقة مالكي الوحدات والهيئة او اشعارهم (حيثما ينطبق).
6. التأكد من قيام مدير الصندوق بمسؤولياته بما يحقق مصلحة مالكي الوحدات وفقاً لشروط وأحكام الصندوق وأحكام لائحة صناديق الاستثمار.



7. التأكد من احتمال ودقة شروط وأحكام الصندوق وأي مستند آخر يتضمن إفصاحات تتعلق بالصندوق ومدير الصندوق وإدارته للصندوق، بالإضافة إلى التأكد من مدى توافقها مع الأحكام المنصوص عليها في لائحة صناديق الاستثمار.
8. العمل بأمانة وحسن نية واهتمام ومهارة وعناية وحرص وبما يحقق مصلحة صندوق الاستثمار ومالكى الوحدات فيه.
9. تدوين محاضر الاجتماعات التى تبين جميع وقائع الاجتماعات والقرارات التى اتخذها مجلس إدارة الصندوق.
10. الاطلاع على التقرير المتضمن تقييم أداء وجودة الخدمات المقدمة من الأطراف المعنية بتقديم الخدمات الجوهرية للصندوق، والتأكد من قيام مدير الصندوق بمسؤولياته بما يحقق مصلحة مالكى الوحدات وفقاً لشروط وأحكام الصندوق وما ورد فى اللوائح ذات العلاقة.
11. تقييم آلية تعامل مدير الصندوق مع المخاطر المتعلقة بأصول الصندوق وفقاً لسياسات وإجراءات مدير الصندوق حيال رصد المخاطر المتعلقة بالصندوق وكيفية التعامل معها.
12. الاطلاع على التقرير المتضمن جميع الشكاوى والإجراءات المتخذة حيالها، وذلك للتأكد من قيام مدير الصندوق بمسؤولياته لما يحقق مصلحة مالكى الوحدات وفقاً لشروط وأحكام الصندوق وما ورد فى لائحة صناديق الاستثمار.

#### ج. مكافآت أعضاء مجلس إدارة الصندوق:

يتقاضى العضو المستقل مكافأة مقطوعة عن كل اجتماع يحضره يتحملها مدير الصندوق، بينما لا يتقاضى الأعضاء الغير مستقلين أية مبالغ.

#### د. أي تعارض متحقق أو محتمل بين مصالح عضو مجلس إدارة الصندوق ومصالح الصندوق:

لا يوجد فى الوقت الحاضر تعارض بين مصالح أعضاء مجلس إدارة الصندوق ومصالح الصندوق. وفى كل الأحوال يسعى مدير الصندوق إلى تجنب أي تعارض مصالح محتمل، وذلك بالعمل على وضع مصالح مالكى الوحدات بالصندوق فوق أية مصالح أخرى. يلتزم عضو مجلس الإدارة فى حال وجود تعارض مصالح بالإفصاح عنه إلى مدير الصندوق.

#### هـ. جميع مجالس إدارة الصناديق التى يشارك فيها عضو مجلس الصندوق:

| أ. سطم السويلم | أ. فيصل المكينزي | أ. أمل الأحمد | أ. أحمد الحربى | أ. عبدالله الفارس | أ. عبد الله الشيبلى | أ. رائد البركاتى |                                                   |
|----------------|------------------|---------------|----------------|-------------------|---------------------|------------------|---------------------------------------------------|
| ✓              | ✓                | ✓             | X              | ✓                 | ✓                   | ✓                | صندوق الرياض للأسهم السعودية                      |
| ✓              | ✓                | ✓             | X              | ✓                 | ✓                   | ✓                | صندوق الرياض للأسهم السعودية المتوافقة مع الشريعة |
| ✓              | ✓                | ✓             | X              | ✓                 | ✓                   | ✓                | صندوق الرياض للأسهم القيادية                      |
| ✓              | ✓                | ✓             | X              | ✓                 | ✓                   | ✓                | صندوق الرياض للدخل المتوازن                       |



| أ. سظام<br>السويلم | أ. فيصل<br>المكينزي | أ. أمل<br>الأحمد | أ. أحمد<br>الحري | أ. عبدالله<br>الفارس | أ. عبد الله<br>الشبيلى | أ. رائد<br>البركاتى |                                                            |
|--------------------|---------------------|------------------|------------------|----------------------|------------------------|---------------------|------------------------------------------------------------|
| √                  | √                   | √                | X                | √                    | √                      | √                   | صندوق الرياض<br>للشركات<br>المتوسطة<br>والصغيرة            |
| √                  | √                   | √                | X                | √                    | √                      | √                   | صندوق الرياض<br>للإعمار                                    |
| √                  | √                   | √                | X                | √                    | √                      | √                   | صندوق الرياض<br>للدخل                                      |
| √                  | √                   | √                | X                | √                    | √                      | √                   | صندوق الرياض<br>للأسهم الخليجية                            |
| √                  | √                   | √                | X                | √                    | √                      | √                   | صندوق الرياض<br>للمتاجرة بالريال                           |
| √                  | √                   | √                | X                | √                    | √                      | √                   | صندوق الرياض<br>للمتاجرة بالدولار                          |
| √                  | √                   | √                | X                | √                    | √                      | √                   | صندوق الرياض<br>للمتاجرة المتنوع<br>بالريال                |
| √                  | √                   | √                | X                | √                    | √                      | √                   | صندوق الرياض<br>للمتاجرة المتنوع<br>بالدولار               |
| √                  | √                   | √                | √                | X                    | √                      | √                   | صندوق الرياض<br>للأسهم الأمريكية                           |
| √                  | √                   | √                | X                | √                    | √                      | √                   | صندوق الرياض<br>للأسهم العالمية<br>المتوافقة مع<br>الشريعة |
| √                  | √                   | √                | √                | X                    | √                      | √                   | صندوق الرياض<br>للأسهم الاسواق<br>الناشئة                  |
| √                  | √                   | √                | √                | X                    | √                      | √                   | صندوق الرياض<br>الجريء                                     |
| √                  | √                   | √                | √                | X                    | √                      | √                   | صندوق الرياض<br>الشجاع                                     |
| √                  | √                   | √                | √                | X                    | √                      | √                   | صندوق الرياض<br>المتوازن                                   |
| √                  | √                   | √                | √                | X                    | √                      | √                   | صندوق الرياض<br>المتحفظ                                    |



| أ. سظام<br>السويلم | أ. فيصل<br>المكينزي | أ. أمل<br>الأحمد | أ. أحمد<br>الحري | أ. عبدالله<br>الفارس | أ. عبد الله<br>الشبيلى | أ. رائد<br>البركاتى |                                                 |
|--------------------|---------------------|------------------|------------------|----------------------|------------------------|---------------------|-------------------------------------------------|
| √                  | √                   | √                | √                | X                    | √                      | √                   | صندوق الرياض<br>الجريء المتوافق<br>مع الشريعة   |
| √                  | √                   | √                | √                | X                    | √                      | √                   | صندوق الرياض<br>الشجاع المتوافق<br>مع الشريعة   |
| √                  | √                   | √                | √                | X                    | √                      | √                   | صندوق الرياض<br>المتوازن المتوافق<br>مع الشريعة |
| √                  | √                   | √                | √                | X                    | √                      | √                   | صندوق الرياض<br>المتحفظ المتوافق<br>مع الشريعة  |
| X                  | X                   | X                | √                | √                    | X                      | √                   | صندوق الرياض<br>ریت                             |
| √                  | √                   | √                | X                | √                    | √                      | √                   | صندوق الرياض<br>للفرص                           |
| √                  | √                   | √                | X                | √                    | √                      | √                   | صندوق الرياض<br>للفرص المتوافقة<br>مع الشريعة   |



## أ) معلومات الصندوق:

### 1- اسم الصندوق:

صندوق الرياض الجريء

### 2- أهداف وسياسات الاستثمار وممارساته:

#### أ. الأهداف الاستثمارية للصندوق:

هو صندوق قابض عام مفتوح يستثمر في مجموعة من الصناديق يهدف إلى نمو رأس المال المستثمر على المدى الطويل في ظل مخاطر عالية.

#### ب. أنواع الأوراق المالية التي سوف يستثمر فيها الصندوق بشكل أساسي:

يستثمر الصندوق الغالبية العظمى من أصوله في محفظة من الصناديق عالية المخاطر كصناديق الأسهم المحلية والاقليمية والدولية وصناديق المؤشرات المتداولة وصناديق التطوير العقاري وصناديق الملكية الخاصة ويستثمر الجزء المتبقى من أصوله في صناديق الدخل الثابت كصناديق السندات والصكوك والعقار والتوريق والصناديق المتدنية المخاطر كصناديق أسواق النقد والمربحة.

#### ج. سياسة تركيز الاستثمار في أوراق مالية معينة، أو في صناعة أو مجموعة من القطاعات، أو في بلد معين أو منطقة جغرافية معينة، تشمل على الحد الأدنى والاقصى لتلك الأوراق المالية:

يستثمر الصندوق أصوله بشكل رئيسي في مجموعة من الصناديق، وسيقوم مدير الصندوق بالاعتماد على سياسة استثمارية تتيح له إمكانية تركيز استثماراته في فئات متنوعة من الاستثمارات كما هو موضح أدناه.

#### د. جدول يوضح نسبة الاستثمار في كل مجال استثماري بحده الأدنى والأعلى:

| نوع الأصول              | الحد الأدنى | الحد الأعلى |
|-------------------------|-------------|-------------|
| الصناديق متدنية المخاطر | بدون        | بدون        |
| صناديق الدخل الثابت     | بدون        | بدون        |
| الصناديق عالية المخاطر  | 70%         | بدون        |

#### هـ. أسواق الأوراق المالية التي يحتمل أن يشتري ويبيع الصندوق فيها استثماراته:

مع مراعاة ما هو وارد في الفقرة (د) أعلاه، فإن الصندوق يستثمر الغالبية العظمى من أصوله في محفظة من الصناديق عالية المخاطر كصناديق الأسهم المحلية والاقليمية والدولية وصناديق المؤشرات المتداولة وصناديق التطوير العقاري وصناديق الملكية الخاصة ويستثمر الجزء المتبقى من أصوله في صناديق الدخل الثابت كصناديق السندات والصكوك والعقار والتوريق والصناديق المتدنية المخاطر كصناديق أسواق النقد والمربحة.





## و. الإفصاح عما إذا كان مدير الصندوق ينوي الاستثمار فى وحدات صندوق الاستثمار:

يحق لمدير الصندوق أو تابعيه أو موظفيه الاستثمار فى الصندوق دون أن يكون لهذا الاستثمار معاملة خاصة عن الاستثمارات الأخرى لباقي المشتركين فى وحدات الصندوق.

## ز. أنواع المعاملات والأساليب والأدوات التى يمكن لمدير الصندوق استخدامها بغرض اتخاذ قراراته الاستثمارية لصندوق الاستثمار:

سيكون لمدير الصندوق الخيار المطلق فى زيادة أو تخفيض وزن القيمة السوقية لأي منطقة أو سوق وأن يزيد أو يخفض الوزن من فئات الأصول للأوزان المشار إليها أعلاه.

يعتمد مدير الصندوق فى قراره برفع أو تخفيض الوزن لفئة معينة من أصول الصندوق على الأداء التاريخى لتلك الأصول وتقييمه للأسواق وحركة الأسعار وأرباح الشركات والعوامل الاقتصادية وتوقع الأداء المستقبلى وعلاقات الارتباط المختلفة.

سوف يراقب مدير الصندوق الأوضاع والسيناريوهات السياسية والاقتصادية بشكل مستمر لتغيير أوزان أصول الصندوق إذا ما حدثت تغييرات مؤثرة لتقليل المخاطر.

سيقوم مدير الصندوق باتباع معايير دقيقة عند اختياره للصناديق المستثمر فيها بما فى ذلك الأداء والمخاطر المرتبطة بتلك الصناديق، بالإضافة إلى معايير أخرى مثل دراسة وتقييم مدير الصندوق المعنى.

## ح. أنواع الأوراق المالية التى لا يمكن إدراجها ضمن استثمارات الصندوق:

لا يوجد.

## ط. أي قيد آخر على نوع من الأوراق المالية أو الأصول الأخرى التى يمكن للصندوق الاستثمار فيها:

لا توجد أي قيود أخرى فيما عدا القيود والحدود الاستثمارية التى تفرضها لائحة صناديق الاستثمار وشروط وأحكام هذا الصندوق.

## ي. الحد الذي يمكن فيه استثمار أصول الصندوق فى وحدات صندوق أو صناديق استثمار يديرها مدير الصندوق أو مديرو صناديق آخرون:

يجوز لمدير الصندوق الاستثمار فى الصناديق التى يديرها مدير الصندوق أو صناديق استثمار يديرها مديرو صناديق آخرون بما لا يتنافى مع متطلبات لائحة صناديق الاستثمار والاستراتيجيات والقيود الاستثمارية للصندوق، ويجوز لمدير الصندوق احتساب رسوم ومصاريف تلك الصناديق المدارة من قبله.

## ك. صلاحيات صندوق الاستثمار فى الإقراض والاقتراض وسياسة مدير الصندوق بشأن ممارسة صلاحيات الإقراض والاقتراض وبيان سياسته فيما يتعلق برهن أصول الصندوق:

يجوز للصندوق أن يقتصر لحسابه بشرط ألا يزيد عن 15% من صافى أصول الصندوق حسب ما تحدده لائحة صناديق الاستثمار، وينبغى أن يكون هذا الاقتراض مقدماً من البنوك ويكون على أساس مؤقت ومتوافقاً مع الضوابط الشرعية، ولا يجوز للصندوق رهن أصوله أو إعطاء الدائنين حق استرداد ديونهم من أي أصول يملكها، ما لم يكن ذلك ضرورياً لعملية الاقتراض المسموح له بها. وسوف يبذل مدير الصندوق الجهد اللازم للحصول على التمويل بأفضل الشروط للصندوق، ولن يقوم الصندوق بإقراض أصوله.

## ل. الحد الأعلى للتعامل مع أي طرف نظير:



لا ينطبق.

#### م. سياسة مدير الصندوق لإدارة مخاطر الصندوق:

- عند اتخاذه لقراراته الاستثمارية، سيتوخى مدير الصندوق الحرص فى أن تكون تلك القرارات متوافقة مع أعلى معايير الممارسات العالمية للاستثمار التى تحقق الأهداف الاستثمارية للصندوق وبحيث تراعى التالى:
- توزيع استثمارات الصندوق بشكل يراعى المخاطر المرتبطة بالأوراق المالية المستثمر فيها وفئة الأصول التى تنتمى إليها.
  - مراعاة متطلبات السيولة المتوقعة للوفاء بطلبات الاسترداد أو لاقتناص الفرص الاستثمارية.
  - مراعاة الالتزام بالقيود الاستثمارية التى تفرضها الأنظمة واللوائح المطبقة التى تتضمن تحقيق مصالح مالكي الوحدات.

**ن. المؤشر الاسترشادي، بالإضافة إلى معلومات عن الجهة المزودة للمؤشر، والأسس والمنهجية المتبعة لحساب المؤشر:**  
سيقوم مدير الصندوق بقياس أدائه مقارنة بأداء المؤشر الاسترشادي المركب الذي يتكون من المؤشرات التالية المزودة من قبل الجهات التالية وبحسب الأسس والمنهجية المتبعة لديهم.

| الجهة المزودة                                 | المؤشر                                                | النسبة المئوية |
|-----------------------------------------------|-------------------------------------------------------|----------------|
| مورجان ستانلى كابيتال إيترنال (MSCI)          | MSCI World Index                                      | 64%            |
| شركة السوق السعودية (تداول)                   | TASI                                                  | 16%            |
| باركليز                                       | Barclays Bond Index                                   | 10%            |
| متوسط أسعار تكلفة التمويل بين البنوك السعودية | سعر تكلفة التمويل بين البنوك بالريال السعودي لمدة شهر | 10%            |

ويمكن الحصول على أداء المؤشر الاسترشادي لهذا الصندوق من خلال موقع الرياض المالية على الإنترنت [www.riyadcapital.com](http://www.riyadcapital.com). وسيتم الإفصاح عن الأداء بشكل دوري ضمن البيانات المعلنة عن أداء الصندوق.

#### س. عقود المشتقات:

لا يوجد.

#### ع. أي إعفاءات توافق عليها هيئة السوق المالية بشأن أي قيود أو حدود على الاستثمار:

لا يوجد.

| اسم الصندوق         | الموقع الإلكتروني لمزود الخدمة                           |
|---------------------|----------------------------------------------------------|
| صندوق الرياض الجريء | <a href="http://www.bloomberg.com">www.bloomberg.com</a> |

#### 3- سياسة توزيع الدخل والأرباح:

يتم إعادة استثمار الدخل والأرباح فى الصندوق، ولا يتم توزيع أي دخل وأرباح على مالكي الوحدات.



(ب) أداء الصندوق (فى نهاية السنة المالية):

## 1- أصول الصندوق:

| السنة | صافى قيمة أصول الصندوق | صافى قيمة أصول لكل وحدة | أعلى صافى قيمة أصول لكل وحدة | أقل صافى قيمة أصول لكل وحدة | عدد الوحدات المصدرة | قيمة الأرباح الموزعة لكل وحدة | نسبة المصروفات |
|-------|------------------------|-------------------------|------------------------------|-----------------------------|---------------------|-------------------------------|----------------|
| 2024  | 26,564,362             | 36.30                   | 37.27403                     | 32.921454                   | 731,884.98          | لا يوجد                       | 1.627%         |
| 2023  | 26,717,709             | 33.24                   | 33.2645                      | 28.6114                     | 803,696.38          | لا يوجد                       | 1.631%         |
| 2022  | 21,551,271             | 28.61                   | 32.58537                     | 27.27353                    | 753,322.62          | لا يوجد                       | 1.084%         |

## 2- سجل الأداء

### (أ) العائد الإجمالى خلال خمس سنوات

| الفترة الزمنية | عائد الصندوق |
|----------------|--------------|
| منذ سنة        | 9.11%        |
| منذ ثلاث سنوات | 12.19%       |
| منذ خمس سنوات  | 38.15%       |
| منذ التأسيس    | 263.00%      |

### (ب) العائد الإجمالى السنوي خلال عشر سنوات

| السنة | عائد الصندوق |
|-------|--------------|
| 2015  | -3.37%       |
| 2016  | 2.35%        |
| 2017  | 15.52%       |
| 2018  | -11.28%      |
| 2019  | 17.58%       |
| 2020  | 10.32%       |
| 2021  | 11.62%       |
| 2022  | -11.80%      |
| 2023  | 16.58%       |
| 2024  | 9.11%        |



**(ج) الاصول والرسوم والمصاريف الفعلية للصندوق فى نهاية عام 2024م بالريال السعودي:**

|            |                                                                |
|------------|----------------------------------------------------------------|
| 26,564,362 | صافى أصول الصندوق                                              |
| 731,884.98 | عدد الوحدات الصادرة                                            |
| 36.30      | سعر الوحدة                                                     |
| 224,565    | أتعاب الإدارة                                                  |
| 33,685     | قيمة الضريبة المضافة على الاتعاب الادارية                      |
| 79,258     | مصروفات إدارية                                                 |
| 11,889     | قيمة الضريبة المضافة على المصروفات الادارية                    |
| 5,284      | رسوم أمين الحفظ                                                |
| 793        | قيمة الضريبة المضافة على رسوم أمين الحفظ                       |
| 25,001     | أتعاب المحاسب القانونى ومصروفاته                               |
| 3,751      | قيمة الضريبة المضافة على أتعاب المحاسب القانونى                |
| 7,500      | رسوم هيئة السوق المالية السنوية                                |
| 5,000      | رسوم السوق المالية السعودية (تداول)                            |
| 750        | قيمة الضريبة المضافة على رسوم تداول                            |
| 6,153      | مصاريف الصفقات                                                 |
| 923        | قيمة الضريبة المضافة على مصاريف الصفقات                        |
| 25,141     | مصاريف الزكاة                                                  |
| 1,337      | مصاريف الضريبة على الاشتراكات                                  |
| 1.623%     | نسبة إجمالى المصاريف لصافى أصول الصندوق                        |
| لا ينطبق   | نسبة مصاريف التعامل لمتوسط صافى أصول الصندوق                   |
| 1.627%     | نسبة إجمالى المصاريف لمتوسط صافى أصول الصندوق                  |
| 0.66%      | المتوسط المرجح لنسبة مصروفات كل الصناديق الرئيسة المستثمر فيها |

- يتم احتساب أتعاب الإدارة والمصروفات الإدارية ورسوم الحفظ كنسب مئوية فى كل يوم تقويم ولا يتم خصمها من الصندوق الا عند نهاية كل ربع سنة ميلادية.
- يتم احتساب الأتعاب والرسوم الاخرى كمبالغ على وحدات الصندوق فى كل يوم تقويم ولا يتم خصمها من الصندوق الا عند نهاية كل ربع سنة ميلادية.
- لا يتم تحميل رسوم المؤشر وإجمالى مكافآت أعضاء مجلس الادارة المستقلين على الصندوق، حيث يقوم مدير الصندوق بتحملها.
- يتم احتساب قيمة الضريبة المضافة 15% على جميع المصروفات عدا رسوم هيئة السوق المالية فإنها معفية من الضريبة.



### 3- تغييرات جوهرية أثرت في أداء الصندوق.

تحديث شروط وأحكام صندوق الرياض الجريء، وذلك اعتباراً من تاريخ (1445/06/29 هـ) الموافق (2024/01/11 م). وفيما يلي مختصر لأبرز البنود المحدثة:

- تعيين مستشار زكوي وضريبي للصندوق وإضافة المعلومات المتعلقة بذلك؛
- إضافة الإفصاحات النظامية المتعلقة بالزكاة؛
- إضافة مصاريف المستشار الزكوي والضريبي الى جدول الرسوم والمصاريف؛
- إعادة تشكيل مجلس إدارة الصندوق

### 4- الجمعيات التي حضرها مدير الصندوق نيابة عن مالكي الوحدات ونتائج التصويت:

لا ينطبق.

## ج) مدير الصندوق:

### 1- الاسم والعنوان:

شركة الرياض المالية، شركة مساهمة مقفلة برأس مال مدفوع 500 مليون ريال سعودي تعمل بموجب ترخيص من هيئة السوق المالية رقم (07070-37) بتاريخ 8 يناير 2008م، وسجل تجاري رقم 1010239234

العنوان:

الرياض المالية

الإدارة العامة: 2414 حى الشهداء، الرياض 13241 - 7279 المملكة العربية السعودية.

<http://www.riyadcapital.com>

|                                |                    |
|--------------------------------|--------------------|
| أسم الشخص المسجل كمدير للصندوق | مدة إدارته للصندوق |
| الأستاذ / خالد البقمي          | سنتين              |

### 2- أنشطة الاستثمار خلال الفترة:

تتمثل الاستثمارات المفتناة بغرض المتاجرة فى وحدات الصناديق المشتركة المفتوحة المدارة بواسطة مدير الصندوق. وفيما يلى ملخص

للقيمة السوقية للاستثمارات:

| البيان                                   | القيمة السوقية |
|------------------------------------------|----------------|
| صندوق جى بى مورجن ريسيرتش                | 6,925,437.75   |
| صندوق جى ام او كواليتى للاستثمار         | 4,966,523.03   |
| صندوق أي شيرز ام اس سى ورد               | 3,196,599.55   |
| صندوق بيمكو جلوبال للسندات               | 2,585,876.49   |
| صندوق جدوى للأسهم بالريال السعودي فئة بى | 2,137,514.75   |
| صندوق الرياض للأسهم السعودية             | 2,101,822.73   |
| صندوق أي شيرز للأسواق الناشئة            | 1,687,213.52   |
| صندوق الرياض للتمويل الخليجي             | 913,272.58     |
| صندوق الرياض للسيولة بالريال             | 691,435.70     |
| صندوق الرياض للتمويل 3                   | 667,047.38     |



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

| أداء الصندوق | أداء المؤشر |
|--------------|-------------|
| 9.11%        | 12.21%      |

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

تم تعيين شركة ديلويت وتوش وشركاؤهم للقيام بتدقيق القوائم المالية لعام 2024م.  
تم تعيين شركة كى بى إم جى للاستشارات المهنية للقيام بالأعمال المتعلقة بزكاة الصندوق لعام 2024م.

تحديث شروط وأحكام صندوق الرياض الجريء، وذلك اعتباراً من تاريخ (1445/06/29 هـ) الموافق (2024/01/11 م).  
وفيما يلي مختصر لأبرز البنود المحدثة:

- تعيين مستشار زكوي وضريبي للصندوق وإضافة المعلومات المتعلقة بذلك؛
- إضافة الإفصاحات النظامية المتعلقة بالزكاة؛
- إضافة مصاريف المستشار الزكوي والضريبي الى جدول الرسوم والمصاريف؛
- إعادة تشكيل مجلس إدارة الصندوق

### 5- معلومات أخرى:

يمكن الاطلاع على مزيد من المعلومات فى صفحة الصندوق على الموقع الالكتروني حيث يتم نشر تقارير دورية عن خصائص وأداء الصندوق  
التي تمكن مالكي الوحدات من اتخاذ قراراتهم.

### 6 مخالفات قيود الاستثمار:

لا يوجد.



## 7 استثمارات الصندوق في صناديق أخرى:

| صندوق الاستثمار المستثمر فيه             | القيمة السوقية (بالريال) | أتعاب الإدارة للصندوق | أتعاب الإدارة للصندوق المستثمر فيه |
|------------------------------------------|--------------------------|-----------------------|------------------------------------|
| صندوق جى بى مورجن ريسيرتش                | 6,925,437.75             | 0.85%                 | 0.30%                              |
| صندوق جى ام او كواليتى للاستثمار         | 4,966,523.03             | 0.85%                 | 0.435%                             |
| صندوق أي شيرز ام اس سى ورد               | 3,196,599.55             | 0.85%                 | 0.32%                              |
| صندوق بيمكو جلوبال للسندات               | 2,585,876.49             | 0.85%                 | 0.49%                              |
| صندوق جدوى للأسهم بالريال السعودي فئة بى | 2,137,514.75             | 0.85%                 | 1.95%                              |
| صندوق الرياض للأسهم السعودية             | 2,101,822.73             | 0.85%                 | 1.50%                              |
| صندوق أي شيرز للأسواق الناشئة            | 1,687,213.52             | 0.85%                 | 0.72%                              |
| صندوق الرياض للتمويل الخليجي             | 913,272.58               | 0.85%                 | 1.00%                              |
| صندوق الرياض للسيولة بالريال             | 691,435.70               | 0.85%                 | 0.50%                              |
| صندوق الرياض للتمويل 3                   | 667,047.38               | 0.85%                 | 1.00%                              |

## 8 العمليات الخاصة:

لم يتلق مدير الصندوق أي عمليات خاصة خلال الفترة





د) أمين الحفظ:

**1- الاسم والعنوان:**

شركة إتش إس بي سى العربية السعودية

ترخيص هيئة السوق المالية رقم (37-05008).

**العنوان:** 7267 المروج، شارع العليا.

الرياض، 12283-2255

المملكة العربية السعودية

**الموقع الإلكتروني:** [www.hsbcSaudi.com](http://www.hsbcSaudi.com)

رقم الهاتف: 920022688

**البريد الإلكتروني:** [saudiArabia@hsbcsa.com](mailto:saudiArabia@hsbcsa.com)

**2- واجبات ومسؤوليات أمين الحفظ:**

يُعدّ أمين الحفظ مسؤولاً عن حفظ أصول الصندوق وحمايتها لصالح مالكي الوحدات، وهو مسؤول كذلك عن اتخاذ جميع الإجراءات الإدارية اللازمة فيما يتعلق بحفظ أصول الصندوق وفقاً لتعليمات مدير الصندوق وبما لا يتعارض مع لائحة صناديق الاستثمار ولائحة الأشخاص المرخص لهم.



### 3- بيان أمين الحفظ:

لا تشمل مسئوليات أمين الحفظ ابداء رأيه حول اصدار ونقل واسترداد الوحدات أو تقويم وحساب سعر الوحدات أو مخالفات قيود الاستثمار وحدود الاقتراض.

### ج) مشغل الصندوق:

#### 6- الاسم والعنوان:

شركة الرياض المالية، شركة مساهمة مغلقة برأس مال مدفوع 500 مليون ريال سعودي تعمل بموجب ترخيص من هيئة السوق المالية رقم (07070-37) بتاريخ 8 يناير 2008م. وسجل تجاري رقم 1010239234

العنوان:

الرياض المالية

الإدارة العامة: 2414 حى الشهداء، الرياض 13241 - 7279 المملكة العربية السعودية.

<http://www.riyadcapital.com>

#### 4- واجبات ومسؤوليات مشغل الصندوق:

يُعدُّ مشغل الصندوق مسئول عن تشغيل الصندوق.

الاحتفاظ بدفاتر وسجلات الصندوق.

الاحتفاظ بالدفاتر والسجلات ذات الصلة بتشغيل الصندوق.

اعداد سجل بمالكى الوحدات وحفظها فى المملكة وتحديثها بشكل دوري وحسب الحاجة.

مسؤول عن عملية توزيع الأرباح على مالكى الوحدات وتنفيذ ودفع طلبات الاشتراك والاسترداد للصندوق.

يعد مسئولاً عن تقييم أصول الصندوق تقييماً كاملاً وعادلاً فى أيام التعامل المذكورة فى شروط واحكام الصندوق.

مسئولا عن حساب سعر وحدات الصندوق العام.

توثيق التقييم الخاطئ للصندوق وتعويض مالكى الوحدات المتضررين.



**أ. المستشار الزكوي والضريبي:**

**اسم المستشار الزكوي والضريبي:**

كى بى إم جى للاستشارات المهنية

**العنوان المسجل وعنوان العمل للمستشار الزكوي والضريبي:**

واجهة الرياض، طريق المطار

صندوق بريد 92876

الرياض 11663

المملكة العربية السعودية

سجل تجاري رقم 1010425494

**■ الأدوار الأساسية ومسؤوليات المستشار الزكوي والضريبي:**

- تسجيل الصندوق لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك لأغراض الزكاة.
- إعداد وتقديم إقرار معلومات لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك خلال المدة المحددة فى قواعد جباية الزكاة من المستثمرين فى الصناديق الاستثمارية مرفقاً به ما يأتى:
  1. القوائم المالية للصندوق.
  2. سجل المعاملات بين الأشخاص المرتبطين بالصندوق

**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 2024 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 2024 عن وحدات الصندوق 0.94 ريال سعودي عن كل وحدة.



#### هـ) المحاسب القانوني:

ديلويت وتوش وشركاؤهم  
محاسبون قانونيون (شركة مساهمة مبسطة مهنية)  
رأس المال المدفوع ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي  
مترو بوليفارد - العقيق  
مركز الملك عبدالله المالي  
ص.ب. ٢١٣ - الرياض ١١٤١١  
المملكة العربية السعودية  
رقم السجل التجاري ١٠١٠٦٠٠٣٠  
هاتف: ٥٥٩٦٦١١٥٨٩٠٠١

[www.deloitte.com](http://www.deloitte.com)

#### بيان المحاسب القانوني:

بحسب رأي المحاسب القانوني فأن القوائم المالية ككل تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2024م ونتائج أعماله وتدفقاته النقدية وصافي الدخل وصافي الأرباح والخسائر لأصول صندوق الاستثمار والتغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م، وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف الصندوق.

#### و) القوائم المالية:

مرفقه مع التقرير.

صندوق الرياض الجري ء  
صندوق استثماري مشترك مفتوح  
(تديره شركة الرياض المالية)  
القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
وتقرير  
المراجع المستقل إلى حاملي الوحدات

صندوق الرياض الجريء  
صندوق استثماري مشترك مفتوح  
(تديره شركة الرياض المالية)  
القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

---

| الصفحات | الفهرس                                                           |
|---------|------------------------------------------------------------------|
| ١ - ٢   | تقرير المراجع المستقل                                            |
| ٣       | قائمة المركز المالي                                              |
| ٤       | قائمة الدخل الشامل                                               |
| ٥       | قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة العائدة إلى حاملي الوحدات |
| ٦       | قائمة التدفقات النقدية                                           |
| ٧ - ٢٠  | إيضاحات حول القوائم المالية                                      |

## تقرير المراجع المستقل

إلى حاملي الوحدات

**صندوق الرياض الجريء**

(صندوق استثماري مشترك مفتوح)

الرياض، المملكة العربية السعودية

**التقرير عن مراجعة القوائم المالية**

**الرأي**

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية لصندوق الرياض الجريء ("الصندوق")، الذي تتم إدارته من قبل شركة الرياض المالية ("مدير الصندوق")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وقائمة الدخل الشامل، وقائمة التغييرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية، والتي تتضمن المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

في رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وأدائه المالي وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها مجتمعة بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية").

**أساس الرأي**

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الصندوق وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية ("الميثاق") وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد فطنا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

**أمر آخر**

تمّ مراجعة القوائم المالية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ من قبل مراجع حسابات آخر و الذي أبدى رأياً غير معدّل حول تلك القوائم بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠٢٤.

**المعلومات الأخرى المتضمنة في التقرير السنوي للصندوق لعام ٢٠٢٤**

إن مدير الصندوق مسؤول عن المعلومات الأخرى. تشمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للصندوق لعام ٢٠٢٤، فيما عدا القوائم المالية وتقرير المراجع حولها. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاحاً لنا بعد تاريخ تقرير المراجعة.

لا يغطي رأينا في القوائم المالية تلك المعلومات الأخرى، و لن نُبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي حولها.

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، عند توفرها، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو مُحَرَّفة بشكل جوهري.

وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى عند قرائتنا للتقرير السنوي للصندوق، فإننا مطالبون بالتقرير عن تلك الأمور للمكلفين بالحوكمة.

**مسؤوليات مدير الصندوق والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية**

إن مدير الصندوق هو المسؤول عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وبالإمتثال للأحكام السارية من لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية، وهو المسؤول عن الرقابة الداخلية التي يرى أنها ضرورية لتمكينه من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

## تقرير المراجع المستقل (تتمة)

### مسؤوليات مدير الصندوق والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية (تتمة)

وعند إعداد القوائم المالية، فإن مدير الصندوق هو المسؤول عن تقييم قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية المحاسبي، ما لم يعترض مدير الصندوق تصفية الصندوق أو إيقاف عملياته، أو ما لم يكن لدى مدير الصندوق أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الصندوق.

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال فترة المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقييمها، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لنظام الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية ملائم لعملية المراجعة بغرض تصميم إجراءات مراجعة تتناسب مع الظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلية لمدير الصندوق.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها مدير الصندوق.
- استنتاج مدى ملائمة استخدام مدير الصندوق لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الصندوق عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعرض المعاملات والأحداث بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج الجوهريّة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهريّة في الرقابة الداخلية قمنا باكتشافها أثناء المراجعة.

ديلويت أند توش وشركاهم  
محاسبون ومراجعون قانونيون



طارق بن محمد الفنتي

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٤٤٦

٢٧ رمضان ١٤٤٦ هـ

٢٧ س مارس ٢٠٢٥



صندوق الرياض الجريء  
صندوق استثماري مشترك مفتوح  
(تديره شركة الرياض المالية)  
قائمة المركز المالي  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

| كما في<br>٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٣ | كما في<br>٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٤ | ايضاح |                                                          |
|-----------------------------|-----------------------------|-------|----------------------------------------------------------|
|                             |                             |       | <b>الموجودات</b>                                         |
| ١,١٠٨,٠٤٩                   | ٨٣٣,٨٩٣                     | ٦     | نقد وما في حكمه                                          |
| ٢٥,٧٧٨,٨٤٣                  | ٢٥,٨٧٢,٧٤٤                  | ٧     | استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٢٦,٨٨٦,٨٩٢                  | ٢٦,٧٠٦,٦٣٧                  |       | <b>مجموع الموجودات</b>                                   |
|                             |                             |       | <b>الالتزامات</b>                                        |
| ٩٣,٢٩٨                      | ٥٢,٥٤٤                      | ١١    | اتعاب ادارة مستحقة الدفع                                 |
| ٧١,٨٨٧                      | ٨٤,٧٣٢                      |       | مصاريف مستحقة                                            |
| ٣,٩٩٨                       | ٤,٩٩٩                       |       | استرداد مستحق الدفع                                      |
| ١٦٩,١٨٣                     | ١٤٢,٢٧٥                     |       | <b>مجموع المطلوبات</b>                                   |
| ٢٦,٧١٧,٧٠٩                  | ٢٦,٥٦٤,٣٦٢                  |       | <b>حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات</b>            |
| ٨٠٣,٦٩٦,٣٨                  | ٧٣١,٨٨٤,٩٨                  | ٨     | الوحدات المصدرة (بالعدد)                                 |
| ٣٣,٢٤                       | ٣٦,٣٠                       |       | حقوق الملكية العائدة إلى كل وحدة                         |

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق الرياض الجريء  
صندوق استثماري مشترك مفتوح  
(تديره شركة الرياض المالية)  
قائمة الدخل الشامل  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

| السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر |           | ايضاح |                                                                                                                             |
|-----------------------------|-----------|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ٢٠٢٣                        | ٢٠٢٤      |       |                                                                                                                             |
| ٣,٨١٦,٥٦٥                   | ٢,٥١٦,٥٢٧ | ٩     | الدخل<br>صافي الربح من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة<br>إيراد توزيعات الأرباح<br>مجموع الإيرادات |
| ١٦٠,٠١٣                     | ٢٣٩,١٣٩   |       |                                                                                                                             |
| ٣,٩٧٦,٥٧٨                   | ٢,٧٥٥,٦٦٦ |       |                                                                                                                             |
| (٢٦٩,٧١٠)                   | (٣٠٣,٨٢٣) | ١١    | المصاريف<br>اتعاب ادارة                                                                                                     |
| (١٢٢,١٧٨)                   | (١٢٧,١٨٧) | ١٠    | مصاريف أخرى                                                                                                                 |
| (٣٩١,٨٨٨)                   | (٤٣١,٠١٠) |       | مجموع المصاريف                                                                                                              |
| ٣,٥٨٤,٦٩٠                   | ٢,٣٢٤,٦٥٦ |       | صافي الدخل للسنة                                                                                                            |
| -                           | -         |       | الدخل الشامل الآخر للسنة                                                                                                    |
| ٣,٥٨٤,٦٩٠                   | ٢,٣٢٤,٦٥٦ |       | مجموع الدخل الشامل للسنة                                                                                                    |

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

صندوق الرياض الجريء  
صندوق استثماري مشترك مفتوح  
(تديره شركة الرياض المالية)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر |             |
|-----------------------------|-------------|
| ٢٠٢٣                        | ٢٠٢٤        |
| ٢١,٥٥١,٢٧١                  | ٢٦,٧١٧,٧٠٩  |
| ٣,٥٨٤,٦٩٠                   | ٢,٣٢٤,٦٥٦   |
| ٦,٦٢٤,٢٧٥                   | ٦,٧٠٠,٠٦٤   |
| (٥,٠٤٢,٥٢٧)                 | (٩,١٧٨,٠٦٧) |
| ١,٥٨١,٧٤٨                   | (٢,٤٧٨,٠٠٣) |
| ٢٦,٧١٧,٧٠٩                  | ٢٦,٥٦٤,٣٦٢  |

حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات في بداية السنة

مجموع الدخل الشامل للسنة

الاشتراكات والاستردادات من قبل حاملي الوحدات

إصدار الوحدات

استرداد الوحدات

صافي التغيرات من معاملات الوحدات

حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

صندوق الرياض الجريء  
صندوق استثماري مشترك مفتوح  
(تديره شركة الرياض المالية)  
قائمة التدفقات النقدية  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر |             | ايضاح |                                                                                                                                                                                                                     |
|-----------------------------|-------------|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ٢٠٢٣                        | ٢٠٢٤        |       |                                                                                                                                                                                                                     |
| ٣,٥٨٤,٦٩٠                   | ٢,٣٢٤,٦٥٦   |       | التدفقات المالية من الانشطة التشغيلية:<br>صافي الدخل للسنة                                                                                                                                                          |
| (٣,٤٠٧,٣٥٠)                 | (١,٣٦٣,٣٠٨) | ٩     | تعديلات على:<br>ربح غير محقق من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة                                                                                                                            |
| ١٧٧,٣٤٠                     | ٩٦١,٣٤٨     |       | صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:<br>استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة<br>اتعاب ادارة مستحقة الدفع<br>مصاريف مستحقة<br>صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الانشطة التشغيلية |
| (١,٧١٠,٧٠٠)                 | ١,٢٦٩,٤٠٧   |       |                                                                                                                                                                                                                     |
| ٨٩,٩٤٨                      | (٤٠,٧٥٤)    |       |                                                                                                                                                                                                                     |
| ٣٧,٢١٩                      | ١٢,٨٤٥      |       |                                                                                                                                                                                                                     |
| (١,٤٠٦,١٩٣)                 | ٢,٢٠٢,٨٤٦   |       |                                                                                                                                                                                                                     |
| ٦,٦٢٤,٢٧٥                   | ٦,٧٠٠,٠٦٤   |       | التدفقات المالية من الانشطة التمويلية:<br>متحصلات من إصدار وحدات<br>استردادات الوحدات، بعد خصم مستحقة الدفع*                                                                                                        |
| (٥,٠٦٩,٩٣٣)                 | (٩,١٧٧,٠٦٦) |       | صافي النقد (المستخدم في) / من الانشطة التمويلية                                                                                                                                                                     |
| ١,٥٥٤,٣٤٢                   | (٢,٤٧٧,٠٠٢) |       |                                                                                                                                                                                                                     |
| ١٤٨,١٤٩                     | (٢٧٤,١٥٦)   |       | صافي التغيرات في النقد وما في حكمه                                                                                                                                                                                  |
| ٩٥٩,٩٠٠                     | ١,١٠٨,٠٤٩   |       | النقد وما في حكمه في بداية السنة                                                                                                                                                                                    |
| ١,١٠٨,٠٤٩                   | ٨٣٣,٨٩٣     | ٦     | النقد وما في حكمه في نهاية السنة                                                                                                                                                                                    |
| (٢٧,٤٠٦)                    | (١,٠٠١)     |       | *معلومات تكميلية<br>مستحقة الدفع إلى حاملي الوحدات على حساب الاسترداد                                                                                                                                               |

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

## ١. الصندوق وأنشطته

صندوق الرياض الجريء ("الصندوق") هو صندوق من مجموعة صناديق تُدار بموجب اتفاقية بين شركة الرياض المالية ("مدير الصندوق") ومستثمري الصندوق ("حاملي الوحدات"). الصندوق هو صندوق قابض عام مفتوح يستثمر في الصناديق المعنية بمختلف فئات الموجودات. يهدف الصندوق إلى تزويد المستثمرين بنمو مرتفع في رأس المال على المدى الطويل من خلال الاستثمار بمتوسط ٨٠٪ في صناديق الأسهم المحلية والعالمية بينما يتم الاستثمار بمتوسط ٢٠٪ في صناديق الدخل الثابت وصناديق أسواق النقد. يتعرض الصندوق لمخاطر عالية.

عند التعامل مع حاملي الوحدات، يعتبر مدير الصندوق أن الصندوق وحدة محاسبية مستقلة. وعليه، يقوم مدير الصندوق بإعداد قائمة 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.

بدأ الصندوق بمزاولة عملياته في ١٠ يونيو ٢٠٠١، حيث تمت الموافقة على شروط وأحكام الصندوق من قبل البنك المركزي السعودي. في ٢٠ ديسمبر ٢٠٠٨، تمت الموافقة على شروط وأحكام الصندوق من قبل هيئة السوق المالية من خلال خطابها المؤرخ في ١٢ ذي الحجة ١٤٢٩هـ (الموافق ٢٠ ديسمبر ٢٠٠٨).

## ٢. الجهة التنظيمية

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦)، المعدلة بعد ذلك بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦). وتم تعديل اللائحة كذلك ("اللائحة المعدلة") بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١) والتي تنص على المتطلبات التي يتعين على جميع الصناديق العاملة في المملكة العربية السعودية اتباعها. يبدأ تطبيق اللائحة المعدلة اعتباراً من ١٩ رمضان ١٤٤٢هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١).

## ٣. أساس الأعداد

### ٣.١ بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالامتثال للأحكام السارية من لائحة صناديق الاستثمار الصادرة عن هيئة السوق المالية وشروط وأحكام الصندوق.

لا يعرض الصندوق الموجودات والمطلوبات المتداولة وغير المتداولة بشكل منفصل في قائمة المركز المالي. وبدلاً من ذلك، يتم عرض الموجودات والمطلوبات بحسب ترتيب السيولة.

### ٣.٢ أساس القياس

أعدت هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة المقاسة بالقيمة العادلة. يعرض الصندوق قائمة المركز المالي الخاصة به بحسب ترتيب السيولة.

### ٣.٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

إن البنود المدرجة في القوائم المالية يتم قياسها باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي يعمل فيها الصندوق ("العملة الوظيفية") والمدرجة بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية والتشغيلية للصندوق وتم تقريب جميع المعلومات المالية المعروضة إلى أقرب ريال سعودي.

### ٣.٤ أحكام وتقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية أن تقوم الإدارة بإدعاء أحكامها وتقديراتها وافتراضاتها التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المسجلة للموجودات والمطلوبات والدخل والمصاريف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. يتم مراجعة التقديرات والافتراضات بشكل دوري. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في السنة التي تم مراجعة التقديرات فيها وفي أي سنوات لاحقة متأثرة بها. ليس هناك أي مجالات للأحكام أو الافتراضات الجوهرية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية.

### ٣.٥ الاستثمارية

لقد قام مدير الصندوق بتقييم قدرة الصندوق على الاستمرار في أعماله، وهو مقتنع بأنه لدى الصندوق الموارد الكافية لمواصلة أعماله في المستقبل المنظور. إضافة إلى ذلك، إن مدير الصندوق ليس على علم بوجود أي عدم تأكد جوهري قد يثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الصندوق على الاستمرار في أعماله.

صندوق الرياض الجري  
صندوق استثماري مشترك مفتوح  
(تديره شركة الرياض المالية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الهامة

٤.١ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل الصندوق

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية متوافقة مع السياسات المستخدمة في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ باستثناء تطبيق التعديلات التالية على المعايير الدولية للتقرير المالي الموضحة أدناه والتي أصبحت قابلة للتطبيق لفترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤. وقد قامت مدير الصندوق بتقييم أن التعديلات أدناه ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية.

قام الصندوق بتطبيق التعديلات والتفسيرات والمراجعات التالية على المعايير الحالية، الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولي، وهي قابلة للتطبيق اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤:

| المعيار / التفسير                                                                                                                   | الوصف                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | سارية المفعول من الفترات التي تبدأ في أو بعد التاريخ التالي                   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|
| التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - التزامات الإيجار في البيع وإعادة الاستئجار:                                    | تشمل هذه التعديلات متطلبات معاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لشرح طريقة محاسبة الجهة لمعاملة بيع وإعادة استئجار بعد تاريخ المعاملة. من المرجح أن تتأثر معاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تكون فيها بعض دفعات الإيجار أو جميعها دفعات إيجار متغيرة لا تعتمد على مؤشر أو معدل. | ١ يناير ٢٠٢٤                                                                  |
| تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ حول ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين:               | تتطلب هذه التعديلات إفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل المعاملات مع الموردين وأثارها على مطلوبات الصندوق وتدفقاته النقدية وتعرضه لمخاطر السيولة. تشكل مطلوبات الإفصاح استجابة مجلس معايير المحاسبة الدولية لشواغل المستثمرين حول عدم الوضوح الكافي لمعاملات تمويل الموردين لبعض الشركات، ما يعيق تحليل المستثمرين. | ١ يناير ٢٠٢٤                                                                  |
| التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ - المطلوبات غير المتداولة المقترنة باشتراطات وتصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة | توضح هذه التعديلات طريقة تأثير الشروط التي يجب على الجهة الامتثال لها خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير على تصنيف المطلوبات. تهدف التعديلات أيضاً إلى تحسين المعلومات التي تقدمها الجهة فيما يخص المطلوبات الخاضعة لهذه الشروط.                                                                                        | ١ يناير ٢٠٢٤                                                                  |
| المعيار الدولي الأول للتقرير عن الاستدامة "المطلوبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية ذات الصلة بالاستدامة":                     | يتضمن هذا المعيار الإطار الأساسي للكشف عن المعلومات ذات الأهمية النسبية حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة القيمة الخاصة بالمنشأة.                                                                                                                                                                    | ١ يناير ٢٠٢٤ مع مراعاة المصادقة عليها من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين |
| المعيار الدولي الثاني للتقرير عن الاستدامة بعنوان "الإفصاحات ذات الصلة بالمناخ":                                                    | هذا هو المعيار الموضوعي الأول الذي تم إصداره والذي يحدد متطلبات الكيانات للكشف عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ.                                                                                                                                                                                    | ١ يناير ٢٠٢٤ مع مراعاة المصادقة عليها من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين |

لم يكن لتطبيق التعديلات المذكورة أعلاه على المعايير والتفسيرات أي أثر جوهري على هذه القوائم المالية.

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤.٢ المعايير الصادرة التي لم تصبح سارية بعد

فيما يلي المعايير الصادرة التي لم تصبح سارية بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للصندوق. وتتضمن هذه القائمة المعايير والتفسيرات الصادرة والتي يتوقع الصندوق تطبيقها في تاريخ قادم. ويعتزم الصندوق اعتماد هذه المعايير عندما تصبح سارية المفعول.

| المعيار / التفسير                                                                                                                                                 | الوصف                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | سارية المفعول من الفترات التي تبدأ في أو بعد التاريخ التالي |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|
| تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢١ - عدم القابلية للصرف:                                                                                              | 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.                                                                                                                                                                                                  | ١ يناير ٢٠٢٥                                                |
| تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨: بيع أصول أو المساهمة بها بين المنشأة المستمرة 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 تجارياً 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 تجارياً كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ٣.                                                                                                                                                          | تاريخ السريان موحّد إلى أجل غير مسمى.                       |
| التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات"                             | 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، شريطة ألا تكون تدفقاتها النقدية مختلفة بشكل جوهري عن أصل مالي مطابق لا يتمتع بتلك الخصائص. عدّل مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ لتوضيح الحالات التي يتم فيها الاعتراف وإلغاء الاعتراف بأصل مالي أو التزام مالي، ولتقديم استثناء لمطلوبات مالية معينة تم تسويتها باستخدام نظام دفع إلكتروني.                      | ١ يناير ٢٠٢٦                                                |
| المعيار الدولي للتقرير المالي 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 المتوقعة 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. | ٢٠٢٧ يناير                                                  |
| 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 اختبار 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                                                |

٤.٣ النقد وما في حكمه

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد وما في حكمه من النقد في حساب الاستثمار، والربح لدى أمين الحفظ وودائع المراجعة بفترة استحقاق أصلية تقل عن ثلاثة أشهر في تاريخ الاستحواذ. يتم إدراج النقد وما في حكمه بالتكلفة المطفأة في قائمة المركز المالي.

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

##### ٤.٤ الأدوات المالية

##### ٤.٤.١ تصنيف وقياس الموجودات المالية

##### ٤.٤.١.١ الاعتراف المبني والقياس

يتم الاعتراف بالموجودات المالية عندما يصبح الصندوق طرفاً في الشروط التعاقدية للأداة. يدرج الصندوق الأدوات المالية على أساس "تاريخ التداول".

عند الاعتراف المبني، يقيس الصندوق الأصل المالي بقيمته العادلة. في حال عدم إدراج أصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، يتم تعديل تكاليف المعاملات الإضافية والعائدة مباشرة إلى الاستحواذ على الأصل المالي أو إصداره، مثل الرسوم والعمولات. بالنسبة للموجودات المالية المحتفظ لها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، يتم قيد تكاليف المعاملات كمصاريف في قائمة الربح أو الخسارة. وبعد الاعتراف المبني مباشرة، يتم الاعتراف بمخصص خسارة انتمائية متوقعة للموجودات المالية المدينة المقاسة بالتكلفة المطفأة، ما ينشأ عنه الاعتراف بمحمل خسارة انتمائية متوقعة في قائمة الربح أو الخسارة.

##### ٤.٤.١.٢ التصنيف والقياس اللاحق للموجودات المالية

عند الاعتراف المبني، يصنف الصندوق موجوداته المالية في فئات القياس التالية:

- التكلفة المطفأة
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
- القيمة العادلة من خلال قائمة الربح أو الخسارة

##### أدوات الدين

أدوات الدين هي الأدوات التي تستوفي تعريف التزام مالي من منظور المصدر. يعتمد التصنيف والقياس اللاحق لأدوات الدين على:

- نموذج أعمال الصندوق لإدارة الأصل.
- خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل.

نموذج الأعمال: يعكس نموذج الأعمال الطريقة التي يدير بها الصندوق الموجودات لتوليد التدفقات النقدية. أي ما إذا كان هدف الصندوق يتمثل حصراً في تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات أم تحصيل كل من التدفقات النقدية التعاقدية والتدفقات النقدية الناشئة عن بيع الموجودات. في حال عدم انطباق أي من الخيارين (كأن تكون الموجودات المالية محتفظ بها لأغراض المتاجرة)، يتم تصنيف الموجودات المالية كجزء من نموذج أعمال "آخر" ويتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تشمل العوامل التي يراعيها الصندوق في تحديد نموذج الأعمال لمجموعة من الموجودات ما يلي:

- التجربة السابقة في طريقة تحصيل التدفقات النقدية لهذه الموجودات.
- طريقة تقييم أداء الموجودات داخلياً والإبلاغ عنه لموظفي الإدارة الرئيسيين.
- طريقة تقييم المخاطر وإدارتها.
- طريقة تعويض المدراء.

يعتمد تقييم نموذج العمل على تصورات متوقعة بشكل معقول دون وضع تصورات "الحالة الأسوأ" أو "حالة الضغط" في الاعتبار. في حال تحقق التدفقات النقدية بعد الاعتراف الأولي بطريقة تختلف عن التوقعات الأصلية للصندوق، فإن الصندوق لا يغير تصنيف الموجودات المالية المتبقية المحتفظ بها في نموذج الأعمال هذا، ولكنه يتضمن هذه المعلومات عند تقييم الموجودات المالية الناشئة حديثاً أو المشتراة حديثاً للمستقبل.

يتم الاحتفاظ بسندات الدين المحتفظ بها للمتاجرة، إن وجدت، بصورة رئيسية لغرض بيعها على المدى القريب أو تشكل جزءاً من محفظة أدوات مالية تتم إدارتها معاً ويوجد حولها دليل على نمط فعلي حديث لجني الأرباح على المدى القصير. يتم تصنيف هذه السندات في نموذج الأعمال "الآخر" وقياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة: إذا كان نموذج الأعمال هو الاحتفاظ بالموجودات بغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع، يقوم الصندوق بتقييم ما إذا كانت التدفقات المالية للأدوات المالية عبارة عن دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة فقط ("اختبار دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة فقط").



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

##### ٤.٤ الأدوات المالية (تتمة)

##### ٤.٤.١ تصنيف وقياس الموجودات المالية (تتمة)

##### ٤.٤.١.٢ التصنيف والقياس اللاحق للموجودات المالية (تتمة)

يتم إجراء اختبار "دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة فقط" عند الاعتراف المبدئي بالأصل، ولا يتم إعادة تقييمه لاحقًا.

بناءً على العوامل، يصنف الصندوق أدوات الدين الخاصة به إلى واحدة من فئات القياس الثلاث التالية:

التكلفة المطفأة: يتم قياس الموجودات المحتفظ بها بغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية عندما تكون تلك التدفقات النقدية تمثل دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة فقط، وغير المصنفة على أنها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالتكلفة المطفأة. يتم تعديل القيمة الدفترية لهذه الموجودات بأي مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة المعترف بها والمقاسة كما هو موضح في إيضاح ٤.٤.٢.٣. يتم الاعتراف بالأرباح المكتسبة من هذه الموجودات المالية في قائمة الربح أو الخسارة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة: إذا لم تكن التدفقات النقدية لأداة الدين تمثل دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة فقط أو إذا لم يكن محتفظ بها ضمن نموذج الاحتفاظ بغرض التحصيل أو بغرض التحصيل والبيع، أو إذا كان مصنفة على أنها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، فيتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر الأداة المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، عندما لا تكون التدفقات النقدية تمثل دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة فقط، في قائمة الربح أو الخسارة ضمن "صافي الأرباح/(الخسائر) من الاستثمارات المقاسة إلزاميًا بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" في الفترة التي تنشأ فيها. يتم عرض الأرباح أو الخسائر من أدوات الدين التي تم تصنيفها بالقيمة العادلة، أو المحتفظ بها للمتاجرة بشكل منفصل عن أدوات الدين الأخرى المقاسة إلزاميًا بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن صافي الأرباح/(الخسائر) في الاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو المحتفظ بها للمتاجرة".

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر: يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ولبيع الموجودات، عندما تكون التدفقات النقدية للموجودات تمثل دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة فقط، والتي ليست مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم تسجيل الحركات في القيمة الدفترية من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر، باستثناء الاعتراف بأرباح أو خسائر الانخفاض في القيمة وإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر الصرف الأجنبي على التكلفة المطفأة للأداة المعترف بها في قائمة الربح والخسارة. عند إلغاء الاعتراف بأصل مالي، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر التراكمية التي تم الاعتراف بها سابقًا في قائمة الدخل الشامل الآخر من حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة.

يعيد الصندوق تصنيف استثمارات الدين فقط عندما يتغير نموذج أعماله لإدارة تلك الموجودات. تحصل إعادة التصنيف من بداية فترة التقرير الأولى بعد التغيير. من المتوقع أن تكون مثل هذه التغييرات نادرة جدًا، ولم يحدث أي منها خلال السنة.

##### أدوات حقوق الملكية

أدوات حقوق الملكية هي أدوات تستوفي تعريف حقوق الملكية من منظور الجهة المصدرة، أي الأدوات التي لا تحتوي على التزام تعاقدي للسداد والتي تدل على حصة متبقية في صافي موجودات الجهة المصدرة.

يقيس الصندوق لاحقًا جميع استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، باستثناء عندما يختار الصندوق، عند الاعتراف المبدئي، بتخصيص استثمار حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تتمثل سياسة الصندوق في تصنيف استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تكون تلك الاستثمارات محتفظ بها لأغراض غير المتاجرة. عند استخدام هذا الخيار، يتم الاعتراف بأرباح وخسائر القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها لاحقًا إلى قائمة الربح أو الخسارة، بما في ذلك عند الاستبعاد. عند الاستبعاد، يتم تحويل أرباح/خسائر القيمة العادلة مباشرة من احتياطي القيمة العادلة إلى الأرباح المبقاة. يتم التقرير عن خسائر الانخفاض في القيمة (وعكس خسائر الانخفاض في القيمة) بشكل منفصل من التغييرات الأخرى في القيمة العادلة. يستمر الاعتراف بتوزيعات الأرباح، عندما تمثل إيرادات من تلك الاستثمارات، في قائمة الربح أو الخسارة عند إثبات حق الصندوق باستلام الدفعات.

##### ٤.٤.٣ المطلوبات المالية

يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية مبدئيًا بالقيمة العادلة مطروحًا منها تكاليف المعاملات، باستثناء المطلوبات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، حيث لا يتم خصم تكاليف المعاملات، إن وجدت، من قياس القيمة العادلة عند الاعتراف المبدئي ويتم تضمينها في قائمة الربح أو الخسارة.

لاحقًا، يتم قياس جميع المطلوبات المالية التي تحمل عمولات خاصة، باستثناء تلك المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بالتكلفة المطفأة. يتم حساب التكلفة المطفأة بأخذ أي خصم أو علاوة عند التسوية في الاعتبار.

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

##### ٤.٤ الأدوات المالية (تتمة)

##### ٤.٤.٤ القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لنقل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويتم تحديد قياس القيمة العادلة بناءً على افتراضات بإجراء معاملة بيع الأصل أو تحويل المطلوب إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام؛ أو
- أو في ظل عدم وجود السوق الرئيسية، في أكثر الأسواق منفعة للموجودات والمطلوبات

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر فائدة متاحة إلى الصندوق.

وتُقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات باستخدام افتراضات على أن المشاركين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات أو المطلوبات وعلى فرضية أن المشاركين في السوق يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

ويأخذ قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي في الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من استخدام الأصل على نحو أفضل و أعلى فائدة ممكنة أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق يستخدم الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة.

يستخدم الصندوق أساليب التقييم المناسبة في الظروف والتي تتوفر حولها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، وزيادة استخدام المدخلات ذات الصلة القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة إلى الحد الأدنى.

يتم تصنيف جميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن تسلسل القيمة العادلة. وفيما يلي بيان بذلك على أساس مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول - الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في سوق نشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة.
- المستوى الثاني: الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة لأصول أو التزامات مماثلة أو أساليب تقييم أخرى تعتمد فيها جميع المعطيات الهامة على بيانات السوق الممكن ملاحظتها.
- المستوى الثالث - طرق تقييم تعتبر مدخلات المستوى الأدنى والهامة لقياس القيمة العادلة لها غير قابلة للملاحظة.

##### ٤.٤.٥ إلغاء الاعتراف بالأدوات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي عندما تنتهي الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي أو عندما يتم نقل الأصل، ويستوفي النقل شروط إلغاء الاعتراف. في الحالات التي يتم فيها تقييم أن الصندوق قد نقل أصلًا ماليًا، يتم إلغاء الاعتراف بالأصل إذا كان الصندوق قد نقل جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية بشكل جوهري. عندما لا يكون الصندوق قد نقل أو احتفظ بجميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية بشكل جوهري، يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي فقط إذا لم يحتفظ الصندوق بالسيطرة على الأصل المالي. يعترف الصندوق بشكل منفصل بأي حقوق والتزامات تم إنشاؤها أو الاحتفاظ بها في العملية كموجودات أو مطلوبات.

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي فقط عندما يتم إلغاؤه، أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته.

##### ٤.٤.٦ مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية مع عرض المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط إذا كان هناك حق قانوني قابل للتنفيذ لمقاصة المبالغ المعترف بها وكان هناك نية للتسوية على أساس صافي، أو لتحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في وقت واحد.

##### ٤.٥ مصاريف مستحقة

يتم الاعتراف بالمصاريف المستحقة مبدئيًا بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

##### ٤.٦ المخصصات

يتم الاعتراف بمخصص عندما يكون لدى الصندوق التزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة، ومن المحتمل أن يتطلب الوفاء بهذا الالتزام تدفقًا خارجيًا للموارد التي تتضمن منافع اقتصادية، ويمكن إجراء تقدير موثوق للمبلغ. لا يتم الاعتراف بمخصص للخسائر التشغيلية المستقبلية.

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

##### ٤.٧ الوحدات القابلة للاسترداد

الصندوق مفتوح للاشتراكات / استردادات الوحدات من الاثني عشر إلى الخمس. يتم تحديد صافي قيمة موجودات الصندوق يوميًا من الأحد إلى الخميس (كل "يوم تقييم"). يتم تحديد صافي قيمة موجودات الصندوق لغرض شراء أو بيع الوحدات بقسمة صافي قيمة الموجودات (القيمة العادلة لموجودات الصندوق ناقصًا مطلوبات الصندوق) على مجموع عدد الوحدات القائمة في يوم التقييم المعني.

يصنف الصندوق وحداته القابلة للاسترداد كأداة حقوق ملكية، إن كان لدى هذه الوحدات القابلة للاسترداد جميع الخصائص التالية:

- تمنح حاملي الوحدات الحق في الحصول على حصة نسبية من صافي موجودات الصندوق في حالة تصفية الصندوق.
  - أن تكون ضمن فئة الأدوات التابعة لكافة الفئات الأخرى للأدوات.
  - أن تكون كافة الأدوات المالية ضمن فئة الأدوات التابعة لكافة الفئات الأخرى للأدوات ذات الخصائص المتطابقة.
  - لا تتضمن الأداة أي التزامات تعاقدية لدفع النقد أو أصل مالي آخر ما عدا حقوق حامل الوحدات في حصص نسبية من صافي موجودات الصندوق.
  - أن إجمالي التدفقات النقدية المتوقعة العائدة إلى الأداة على مدى عمر الأداة يستند بشكل جوهري إلى الربح أو الخسارة والتغير في صافي الموجودات المعترف بها أو التغير في القيمة العادلة لصافي موجودات الصندوق المعترف وغير المعترف بها على مدار عمر الأداة.
- تتم المحاسبة عن اشتراك واسترداد الوحدات القابلة للاسترداد كمعاملات حقوق ملكية طالما أنها مصنفة كحقوق ملكية.

##### ٤.٨ الزكاة / الضرائب

تعد الزكاة / الضرائب التزاماً على حاملي الوحدات ولذلك لا يتم رصد مخصص لهذا الالتزام في هذه القوائم المالية. يتم الاعتراف بضرائب القيمة المضافة السارية على المصاريف في قائمة الدخل الشامل.

##### ٤.٩ الاعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يكون من المحتمل أن تتدفق إلى الصندوق منافع اقتصادية مستقبلية ويكون بالإمكان قياس الإيرادات بصورة موثوقة بها، بغض النظر عن توقيت السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المقبوض، باستثناء الخصومات والضرائب وخصومات الكمية.

يتم الاعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح عند وجود حق للصندوق بقبض تلك المبالغ.

يتم قياس الربح المحقق من استبعاد الاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على أنه الفرق بين متحصلات المبيعات والقيمة الدفترية قبل الاستبعاد.

يتم الاعتراف بإيراد العمولات الخاصة في قائمة الربح أو الخسارة على أساس طريقة العائد الفعلي.

##### ٤.١٠ أتعاب الإدارة

يتم احتساب أتعاب الإدارة بالسعر المذكور في شروط وأحكام الصندوق وتُدفع شهريًا كمتأخرات.

##### ٤.١١ مصاريف أخرى

تُحمل المصاريف الأخرى بمعدلات/مبالغ ضمن الحدود المذكورة في شروط وأحكام الصندوق.

##### ٤.١٢ قيمة حقوق الملكية للوحدة الواحدة

يتم احتساب حقوق الملكية لكل وحدة كما هو مبين في قائمة المركز المالي بقسمة صافي موجودات الصندوق على عدد الوحدات القائمة في نهاية السنة.

صندوق الرياض الجريء  
صندوق استثماري مشترك مفتوح  
(تديره شركة الرياض المالية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. أتعاب الإدارة والأتعاب الإدارية والمصاريف الأخرى

في كل يوم تقييم، يُحمل مدير الصندوق على الصندوق أتعاب إدارة بنسبة ٠,٨٥٪ سنوياً (٢٠٢٣: ٠,٨٥٪ سنوياً) من صافي قيمة موجودات الصندوق. بالإضافة إلى ذلك، يقوم مدير الصندوق على أساس يومي بتحميل الصندوق رسوم حفظ بنسبة ٠,٠٢٪ (٢٠٢٣: ٠,٠٢٪ سنوياً) بالإضافة إلى ١٠ دولار أمريكي لكل معاملة، ورسوم إدارية بنسبة ٠,٢٠٪ سنوياً (٢٠٢٣: ٠,٣٠٪ سنوياً) من صافي قيمة موجودات الصندوق.

كما يسترد مدير الصندوق من الصندوق أي مصاريف أخرى يتم تكبدها نيابة عن الصندوق مثل أتعاب المراجعة والأتعاب القانونية والنفقات المماثلة الأخرى. ولا يُتوقع أن تتجاوز هذه النفقات مجموع ٠,٢٠٪ (٢٠٢٣: ٠,٢٠٪ سنوياً) من صافي قيمة موجودات الصندوق.

٦. النقد وما في حكمه

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

| كما في<br>٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٣ | كما في<br>٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٤ | إيضاح   |                           |
|-----------------------------|-----------------------------|---------|---------------------------|
| ١,١٠٨,٠٤٩                   | ٨٢٦,٧٧٣                     | ٦,١, ١١ | النقد في حسابات الاستثمار |
| -                           | ٧,١٢٠                       |         | رصيد مع أمين الحفظ        |
| ١,١٠٨,٠٤٩                   | ٨٣٣,٨٩٣                     |         |                           |

٦,١ يتم الاحتفاظ بالنقد في حساب الاستثمار في حساب استثماري لدى شركة الرياض المالية والرصيد النقدي لدى أمين الحفظ. لا يجني الصندوق ربح من الحساب الاستثماري.

٧. استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

فيما يلي ملخص القيمة العادلة للاستثمارات:

| ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٣ | ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٤ | إيضاح |                                         |
|-------------------|-------------------|-------|-----------------------------------------|
| ١٩,١١٦,٥٧٤        | ١٩,٣٦١,٦٥٠        |       | صناديق مشتركة دولية                     |
| ٦,٦٦٢,٢٦٩         | ٤,٣٧٣,٥٧٩         | ١١    | صناديق مشتركة محلية يديرها مدير الصندوق |
| -                 | ٢,١٣٧,٥١٥         |       | صندوق مشترك محلي يديره مدير صندوق آخر   |
| ٢٥,٧٧٨,٨٤٣        | ٢٥,٨٧٢,٧٤٤        |       | مجموع القيمة العادلة                    |

٨. معاملات الوحدات

تتلخص معاملات الوحدات للسنة بما يلي:

| كما في<br>٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٣ | كما في<br>٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٤ |                        |
|-----------------------------|-----------------------------|------------------------|
| ٧٥٣,٣٢٢,٦٢                  | ٨٠٣,٦٩٦,٣٨                  | الوحدات في بداية السنة |
| ٢١٤,٩٣٥,٧٤                  | ١٨٧,٩٩١,١١                  | وحدات مصدرة            |
| (١٦٤,٥٦١,٩٨)                | (٢٥٩,٨٠٢,٥١)                | وحدات مستردة           |
| ٥٠,٣٧٣,٧٦                   | (٧١,٨١١,٤٠)                 | صافي التغير في الوحدات |
| ٨٠٣,٦٩٦,٣٨                  | ٧٣١,٨٨٤,٩٨                  | الوحدات في نهاية السنة |

صندوق الرياض الجري  
صندوق استثماري مشترك مفتوح  
(تديره شركة الرياض المالية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر |           |
|-----------------------------|-----------|
| ٢٠٢٣                        | ٢٠٢٤      |
| ٤٠٩,٢١٥                     | ١,١٥٣,٢١٩ |
| ٣,٤٠٧,٣٥٠                   | ١,٣٦٣,٣٠٨ |
| ٣,٨١٦,٥٦٥                   | ٢,٥١٦,٥٢٧ |

ربح محقق من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة  
ربح غير محقق من إعادة تقييم استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

١٠. مصاريف أخرى

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر |         |
|-----------------------------|---------|
| ٢٠٢٣                        | ٢٠٢٤    |
| ٩,٣٤٢                       | ١١,٤٣٧  |
| ٢٢,٠٠٠                      | ٢٣,٥٠٠  |
| ٤٣,٧٤٠                      | ٣٩,١٢١  |
| ٤٧,٠٩٦                      | ٥٣,١٢٩  |
| ١٢٢,١٧٨                     | ١٢٧,١٨٧ |

إيضاح

رسوم حفظ  
أتعاب مهنية  
أخرى  
مصاريف ضريبة القيمة المضافة

١٠,١ يتضمن ذلك أتعاب مراجعي الحسابات مقابل المراجعة القانونية والفحص الأولي للبيانات المالية للصندوق والمعلومات المالية الأولية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ البالغة ١٥ ألف ريال سعودي و ٨,٥ ألف ريال سعودي على التوالي (٢٠٢٣: ١٧ ألف ريال سعودي و ٥ ألف ريال سعودي).

١١. معاملات وأرصدة مع جهات ذات علاقة

تشمل الجهات ذات العلاقة بالصندوق "شركة الرياض المالية" باعتبارها مدير الصندوق، و"بنك الرياض" باعتباره مساهم في شركة الرياض المالية وصناديق أخرى يديرها مدير الصندوق ومجلس إدارة الصندوق.

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 السنة والأرصدة الناتجة عن هذه المعاملات هي كما يلي:

| الجهة ذات العلاقة                  | طبيعة المعاملات            | قيمة المعاملة خلال السنة |             | الرصيد الختامي المدين / (الدائن) |           |
|------------------------------------|----------------------------|--------------------------|-------------|----------------------------------|-----------|
|                                    |                            | ٢٠٢٣                     | ٢٠٢٤        | ٢٠٢٣                             | ٢٠٢٤      |
| شركة الرياض المالية                | أتعاب إدارة الصندوق        | (٣٠٣,٨٢٣)                | (٢٦٩,٧١٠)   | (٩٣,٢٩٨)                         | (٥٢,٥٤٤)  |
|                                    | النقد في حسابات الاستثمار  | (٢٨١,٢٧٦)                | ١٤٨,١٤٩     | ١,١٠٨,٠٤٩                        | ٨٢٦,٧٧٣   |
| صناديق الرياض الاستثمارية المشتركة | صناديق يديرها مدير الصندوق | (٢,٢٨٨,٦٩٠)              | (١,٧٣٦,٧١٧) | ٦,٦٦٢,٢٦٩                        | ٤,٣٧٣,٥٧٩ |
|                                    | إيراد توزيعات الأرباح      | ٥١,٤٠٢                   | ١٧,٦٤٤      | -                                | -         |

صندوق الرياض الجري  
صندوق استثماري مشترك مفتوح  
(تديره شركة الرياض المالية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

## ١٢. الأدوات المالية بحسب الفئة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤                                           | تكلفة مطفأة | بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
|----------------------------------------------------------|-------------|------------------------------------------|
| الموجودات كما في قائمة المركز المالي                     |             |                                          |
| نقد وما في حكمه                                          | ٨٣٣,٨٩٣     | -                                        |
| استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة | -           | ٢٥,٨٧٢,٧٤٤                               |
| المجموع                                                  | ٨٣٣,٨٩٣     | ٢٥,٨٧٢,٧٤٤                               |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣                       | تكلفة مطفأة | بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
|--------------------------------------|-------------|------------------------------------------|
| المطلوبات كما في قائمة المركز المالي |             |                                          |
| اتعاب ادارة مستحقة الدفع             | ٥٢,٥٤٤      | -                                        |
| مصاريف مستحقة                        | ٦٧,٨٠٠      | -                                        |
| استرداد مستحق الدفع                  | ٤,٩٩٩       | -                                        |
| مجموع المطلوبات                      | ١٢٥,٣٤٣     | -                                        |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣                                           | تكلفة مطفأة | بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
|----------------------------------------------------------|-------------|------------------------------------------|
| الموجودات كما في قائمة المركز المالي                     |             |                                          |
| نقد وما في حكمه                                          | ١,١٠٨,٠٤٩   | -                                        |
| استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة | -           | ٢٥,٧٧٨,٨٤٣                               |
| المجموع                                                  | ١,١٠٨,٠٤٩   | ٢٥,٧٧٨,٨٤٣                               |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣                       | تكلفة مطفأة | بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
|--------------------------------------|-------------|------------------------------------------|
| المطلوبات كما في قائمة المركز المالي |             |                                          |
| اتعاب ادارة مستحقة الدفع             | ٩٣,٢٩٨      | -                                        |
| مصاريف مستحقة أخرى                   | ٥١,٣١٨      | -                                        |
| استرداد مستحق الدفع                  | ٣,٩٩٨       | -                                        |
| المجموع                              | ١٤٨,٦١٤     | -                                        |

## ١٣. إدارة المخاطر المالية

### ١٣.١ عوامل المخاطر المالية

تتمثل أهداف الصندوق في الحفاظ على قدرته على الاستمرار في أعماله حتى يتمكن من الاستمرار في تحقيق أكبر قدر من العوائد لحاملي الوحدات ولضمان السلامة المعقولة لحاملي الوحدات.

إن أنشطة الصندوق تعرضه لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر التشغيل.

يتحمل مدير الصندوق مسؤولية تحديد ومراقبة المخاطر. يشرف مجلس إدارة الصندوق على مدير الصندوق وهو مسؤول في النهاية عن الإدارة العامة للصندوق.

يتم مراقبة المخاطر والرقابة عليها بشكل أساسي بناءً على الحدود الموضوعية من قبل مجلس إدارة الصندوق. لدى الصندوق وثيقة الشروط والأحكام التي تحدد استراتيجيات أعماله العامة، ومستوى تقبله للمخاطر، وفلسفة إدارة المخاطر العامة، وهو ملزم باتخاذ إجراءات لإعادة التوازن للمحفظة بما يتماشى مع إرشادات الاستثمار.

تشتمل الأدوات المالية المدرجة في هذه القوائم المالية بشكل أساسي على النقد والأرصدة لدى البنوك والاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وأتعاب الإدارة المستحقة والمصاريف المستحقة والاسترداد مستحق الدفع. تم الإفصاح عن طرق الاعتراف المطبقة بهذه البنود ضمن السياسة المحاسبية لكل بند.

يتم إجراء المقاصة بين الموجودات والمطلوبات المالية والاعتراف بالصافي بالقوائم المالية عندما يكون لدى الصندوق حق نظامي ملزم في صرف المبالغ المعترف بها والنية إما للتسوية على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

يستخدم الصندوق أساليب مختلفة لقياس وإدارة مختلف أنواع المخاطر التي يتعرض لها؛ وفيما يلي شرح هذه الأساليب.

### ١٣. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

#### ١٣.١ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

##### (أ) مخاطر السوق

هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار السوق. تشتمل مخاطر السوق على ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر العملة ومخاطر سعر الفائدة ومخاطر الأسعار الأخرى.

##### (١) مخاطر صرف العملات الأجنبية

مخاطر صرف العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب قيمة التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية وتنشأ هذه المخاطر عن الأدوات المالية المقيمة بعملات أجنبية.

يستثمر الصندوق في الأدوات المالية ويجري معاملات مقيمة بالدولار الأمريكي الذي يختلف عن عملته الوظيفية. وبالتالي، فإن الصندوق معرض لمخاطر سعر الصرف إذا كانت العملة الوظيفية المرتبطة بالدولار الأمريكي قد تتغير بطريقة تؤثر سلباً على القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للموجودات المالية للصندوق المقيمة بالدولار الأمريكي بخلاف الريال السعودي.

بلغ التأثير على قائمة الدخل الشامل (نتيجة للتغير في أسعار الصرف فيما يتعلق بالتعرض للعملات الأجنبية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣) بسبب التغير بنسبة ١٪ في أسعار صرف العملات الأجنبية، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، مبلغ ١٩٦,٠٨٩ ريال سعودي (٢٠٢٣: ١٩١,٤٩٥ ريال سعودي).

##### (٢) مخاطر سعر العمولة الخاصة

مخاطر سعر العمولة هي مخاطر تقلب قيمة التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية أو القيم العادلة للأدوات المالية ذات السندات الثابتة بسبب التغيرات في أسعار العمولة السوقية.

لا يخضع الصندوق لمخاطر سعر العمولة، حيث لا يوجد لديه أي أدوات مالية مرتبطة بعمولات.

##### (٣) مخاطر الأسعار

مخاطر الأسعار هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية للصندوق نتيجة للتغيرات في أسعار السوق بسبب عوامل أخرى غير حركة أسعار العملات الأجنبية والعمولات.

تنشأ مخاطر الأسعار بشكل أساسي من عدم التأكد بشأن الأسعار المستقبلية للأدوات المالية التي يحتفظ بها الصندوق. لدى الصندوق استثمار في أسهم حقوق ملكية مصنفة على أنها محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يراقب مدير الصندوق عن كثب حركة أسعار أدواته المالية المدرجة في السوق المالية السعودية. يدير الصندوق المخاطر من خلال تنويع محفظته الاستثمارية من خلال الاستثمار في قطاعات العمل المختلفة.

إن التأثير على حقوق الملكية (نتيجة للتغير في القيمة العادلة للاستثمارات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣) بسبب تغيير محتمل معقول بنسبة ١٪ في مؤشرات حقوق الملكية، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة كما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣      |                          | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤      |                          |
|---------------------|--------------------------|---------------------|--------------------------|
| نسبة التغير المحتمل | التأثير على حقوق الملكية | نسبة التغير المحتمل | التأثير على حقوق الملكية |
| المعقول %           |                          | المعقول %           |                          |
| ١٩١,١٦٦             | ١-/+                     | ١٩٣,٦١٧             | ١-/+                     |
| ٦٦,٦٢٣              | ١-/+                     | ٤٣,٧٣٦              | ١-/+                     |
| -                   | ١-/+                     | ٢١,٣٧٥              | ١-/+                     |

صناديق مشتركة دولية  
صناديق مشتركة محلية يديرها مدير الصندوق  
صندوق مشترك محلي يديره مدير صندوق آخر

صندوق الرياض الجريء  
صندوق استثماري مشترك مفتوح  
(تديره شركة الرياض المالية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١٣.١ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

(ب) مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي المخاطر الناتجة عن تقصير طرف ما في الوفاء بالتزاماته، مما يؤدي إلى تكبيد الطرف الآخر خسارة مالية. يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان على النقد وما في حكمه. يتم الاحتفاظ بالنقد في حسابات الاستثمار لدى مدير الصندوق والأرصدة النقدية لدى أمين الحفظ في بنوك تتمتع بتصنيف ائتماني جيد وليس لها تاريخ في التخلف عن السداد لاسترداد الرصيد.

يعرض الجدول أدناه الحد الأقصى لتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان لمكونات قائمة المركز المالي.

| كما في<br>٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٣ | كما في<br>٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٤ |
|-----------------------------|-----------------------------|
| ١,١٠٨,٠٤٩                   | ٨٣٣,٨٩٣                     |
| ١,١٠٨,٠٤٩                   | ٨٣٣,٨٩٣                     |

نقد وأرصدة لدى البنوك

(ج) مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في احتمال عدم قدرة الصندوق على توليد موارد نقدية كافية لتسوية التزاماته بالكامل في وقت استحقاقها، أو لا يمكنه القيام بذلك إلا بشروط غير مجدية جوهرياً.

تنص شروط وأحكام الصندوق على الاشتراك والاسترداد للوحدات يومي الاثنين والخميس، وبالتالي، يتعرض الصندوق لمخاطر السيولة ناتجة عن الوفاء باستردادات حاملي الوحدات في هذه الأيام. تتكون المطلوبات المالية للصندوق بشكل أساسي من الذمم الدائنة التي من المتوقع تسويتها خلال شهر واحد من تاريخ قائمة المركز المالي.

يقوم مدير الصندوق بمراقبة متطلبات السيولة من خلال التأكد من توفر أموال كافية للوفاء بأي التزامات عند نشوئها، إما من خلال اشتراكات جديدة أو تصفية المحفظة الاستثمارية أو عن طريق أخذ قروض قصيرة الأجل من مدير الصندوق.

الاستحقاق المتوقع لموجودات ومطلوبات الصندوق أقل من ١٢ شهرًا.

(د) المخاطر التشغيلية

المخاطر التشغيلية هي مخاطر الخسارة المباشرة وغير المباشرة التي قد تنتج عن أسباب متنوعة مرتبطة بعمليات الصندوق والتقنيات المستخدمة والبنية التحتية التي تدعم أنشطة الصندوق سواء داخلياً أو خارجياً على مستوى مقدم الخدمات للصندوق وعوامل خارجية أخرى بخلاف مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر العملة ومخاطر السوق مثل تلك التي تنتج عن المتطلبات النظامية والتنظيمية.

إن هدف الصندوق هو إدارة المخاطر التشغيلية وذلك لتحقيق التوازن بين الحد من الخسائر المالية والأضرار التي قد تلحق بسمعته مع تحقيق أهدافه الاستثمارية من تحقيق العوائد من حاملي الوحدات.

١٤.٢ إدارة مخاطر رأس المال

يمثل رأس مال الصندوق صافي موجودات حاملي الوحدات. تتمثل أهداف الصندوق عند إدارة رأس المال في الحفاظ على القدرة على الاستمرار في أعماله وتحقيق العوائد لحاملي الوحدات ومنافع لأصحاب المصلحة الآخرين، بالإضافة إلى الحفاظ على قاعدة رأس المال لدعم تنمية الأنشطة الاستثمارية للصندوق. من أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز لمدير الصندوق طلب ارتباط غير ممول، إن وجد، من أي رأس مال إضافي من حاملي الوحدات أو توزيع الأموال على حاملي الوحدات.



صندوق الرياض الجري  
صندوق استثماري مشترك مفتوح  
(تديره شركة الرياض المالية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١٣,٣ تقدير القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لنقل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويتم تحديد قياس القيمة العادلة بناءً على افتراضات بإجراء معاملة بيع الأصل أو تحويل المطلوب إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام؛ أو
- في ظل غياب سوق رئيسية، في أكثر الأسواق منفعة للأصل أو الالتزام.

تحديد القيمة العادلة والتسلسل الهرمي للقيمة 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 الالتزام بمعدل تكرار وحجم كافٍ لتقديم معلومات تسعير على أساس مستمر. من المفترض أن تكون القيمة الدفترية ناقصة 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 الالتزام بشكل مباشر أو غير مباشر.
- مدخلات المستوى ٣ هي المدخلات التي لا يمكن رصدها للأصل أو الالتزام.

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 الصندوق المشترك المحتفظ بها من قبل الصندوق بناءً على صافي قيمة الموجودات الذي ينشره مدير الصندوق.

تم تصنيف جميع المطلوبات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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.

يحلل الجدول التالي ضمن تسلسل القيمة العادلة وموجودات ومطلوبات الصندوق (حسب الدرجة) المقاسة بالقيمة العادلة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣.

| القيمة العادلة |            |           |            | القيمة الدفترية                            |                                                          |
|----------------|------------|-----------|------------|--------------------------------------------|----------------------------------------------------------|
| المستوى ١      | المستوى ٢  | المستوى ٣ | المجموع    | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤                      |                                                          |
|                |            |           |            | <b>موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة</b> |                                                          |
| ٤,٩٣٠,٧٧٤      | ٢٠,٩٤١,٩٧٠ | -         | ٢٥,٨٧٢,٧٤٤ | ٢٥,٨٧٢,٧٤٤                                 | استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٤,٩٣٠,٧٧٤      | ٢٠,٩٤١,٩٧٠ | -         | ٢٥,٨٧٢,٧٤٤ | ٢٥,٨٧٢,٧٤٤                                 |                                                          |
|                |            |           |            | <b>القيمة الدفترية</b>                     |                                                          |
| المستوى ١      | المستوى ٢  | المستوى ٣ | المجموع    | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣                      |                                                          |
|                |            |           |            | <b>موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة</b> |                                                          |
| ٥,٠٦٣,٠٧٦      | ٢٠,٧١٥,٧٦٧ | -         | ٢٥,٧٧٨,٨٤٣ | ٢٥,٧٧٨,٨٤٣                                 | استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٥,٠٦٣,٠٧٦      | ٢٠,٧١٥,٧٦٧ | -         | ٢٥,٧٧٨,٨٤٣ | ٢٥,٧٧٨,٨٤٣                                 |                                                          |

صندوق الرياض الجري  
صندوق استثماري مشترك مفتوح  
(تديره شركة الرياض المالية)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤  
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

---

#### ١٤. آخر يوم للتقييم

كان آخر يوم تقييم في السنة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣).

#### ١٥. الأحداث اللاحقة

كما في تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية، لم تكن هناك أحداث لاحقة جوهرية تتطلب الإفصاح أو التعديل في هذه القوائم المالية.

#### ١٦. تقديم إقرار المعلومات الزكوية

وفقاً لنظام الزكاة والضرائب الحالي في المملكة العربية السعودية، لا يدفع الصندوق أي زكاة أو ضريبة دخل. تعد الزكاة وضريبة الدخل التزاماً على حاملي الوحدات، وهما بالتالي غير مدرجان في القوائم المالية المرفقة.

#### ١٧. الموافقة على القوائم المالية

تمت الموافقة على إصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الصندوق بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠٢٥ (الموافق ٢٠ رمضان ١٤٤٦هـ).