

صندوق الرياض الجريء
صندوق استثماري عام مفتوح
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)
المعلومات المالية الأولية (غير مراجعة) وتقرير المراجع المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

صندوق الرياض الجريء
صندوق استثماري عام مفتوح
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)
المعلومات المالية الأولية (غير مراجعة) وتقرير المراجع المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

الصفحات

الفهرس

١	تقرير فحص المراجع المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة
٤	قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات الأولية الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
٦ - ١٣	إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية

تقرير عن فحص المعلومات المالية الأولية

إلى مالكي الوحدات
صندوق الرياض الجريء
(صندوق استثماري عام مفتوح)
الرياض، المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الرياض الجريء ("الصندوق")، والمدار من قبل شركة الرياض المالية ("مدير الصندوق")، كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، والقوائم الأولية الموجزة للدخل الشامل وصافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية ("المعلومات المالية الأولية"). ويعد مدير الصندوق هو المسؤول عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية الأولية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه المعلومات المالية الأولية استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص المعلومات المالية الأولية من طرح استفسارات، بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. ويعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدي أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

بناءً على الفحص الذي قمنا به، لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية الأولية المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

ديلويت آند توش وشركاهم
محاسبون ومراجعون قانونيون



طارق بن محمد الفتني
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٤٤٦

١١ أغسطس ٢٠٢٦
٢٨ صفر ١٤٤٨ هـ

صندوق الرياض الجريء
صندوق استثمائي عام مفتوح
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)

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

ايضاح	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
الموجودات		
النقد وما في حكمه	٤٦٥,٩٠٣	١٩٢,٩١٦
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢٩,١٧٥,١٤٧	٢٨,٨٣٧,٥٣٥
مجموع الموجودات	٢٩,٦٤١,٠٥٠	٢٩,٠٣٠,٤٥١
المطلوبات		
اتعاب ادارة دائنة	٦,٤٣٩	٢٤,٧٣٣
مصاريف مستحقة	٦٩,٧٠٨	١٠٠,٢٥١
استردادات دائنة	-	٥,٣١٢
مجموع المطلوبات	٧٦,١٤٧	١٣٠,٢٩٦
صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات	٢٩,٥٦٤,٩٠٣	٢٨,٩٠٠,١٥٥
الوحدات المصدرة (بالعدد)	٦٨٧,٨٢٠,٩٢	٧١٣,٩٨٣,٨٤
صافي قيمة الموجودات لكل وحدة (ء)	٤٢,٩٨	٤٠,٤٨

قائمة الدخل الشامل الأولى الموجزة (غير مراجعة)
(جميع المبالغ في ما لم يذكر خلاف ذلك)

لفرة الستة أشهر المنتهية		ايضاح	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦		
			الدخل
١,٤٤٩,٠٨٨	١,٩٨٣,٩٢١	١٠	صافي الربح من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٤,١٣٤	٤٥,٧٥٥		دخل توزيعات أرباح
١,٥٠٣,٢٢٢	٢,٠٢٩,٦٧٦		مجموع الدخل
			المصاريف
(١٥٢,١٤٦)	(١٦٩,٣٦٣)	١٢,٦	اتعاب ادارة
(٦٣,٥١٥)	(٥٣,٣٦٣)	١١	مصاريف أخرى
(٢١٥,٦٦١)	(٢٢٢,٧٢٦)		مجموع المصاريف
١,٢٨٧,٥٦١	١,٨٠٦,٩٥٠		صافي الدخل للفترة
-	-		الدخل الشامل للفترة
١,٢٨٧,٥٦١	١,٨٠٦,٩٥٠		مجموع الدخل الشامل للفترة

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

لفترة الستة أشهر المنتهية		
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
٢٦,٥٦٤,٣٦٢	٢٨,٩٠٠,١٥٥	صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
١,٢٨٧,٥٦١	١,٨٠٦,٩٥٠	مجموع الدخل الشامل للفترة
		الحركة في الاشتراكات والاستردادات من قبل مالكي الوحدات
٢,٥٠٤,٧٦٦	٣,١٠٨,٧٥١	إصدار الوحدات
(٢,٩٥٠,٢٠٣)	(٤,٢٥٠,٩٥٣)	استرداد الوحدات
(٤٤٥,٤٣٧)	(١,١٤٢,٢٠٢)	صافي التغير من معاملات الوحدات
٢٧,٤٠٦,٤٨٦	٢٩,٥٦٤,٩٠٣	صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

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

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية.

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(جميع المبالغ ١٠٠٠ ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. الصندوق وأنشطته

إن صندوق الرياض الجريء ("الصندوق") هو صندوق يستثمر في مجموعة من الصناديق مدار بموجب اتفاقية بين شركة الرياض المالية ("مدير الصندوق") ومستثمري الصندوق ("مالكي الوحدات"). إن الصندوق هو صندوق قابض عام مفتوح يستثمر في الصناديق المعنية بمختلف فئات الموجودات. يهدف الصندوق إلى نمو رأس المال المستثمر على المدى الطويل في ظل مخاطر عالية.

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

إن إدارة الصندوق هي مسؤولية مدير الصندوق. ومع ذلك، وفقاً لشروط وأحكام 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. وفي ٢٠ ديسمبر ٢٠٠٨، تمت الموافقة على شروط وأحكام الصندوق من قبل هيئة السوق المالية من خلال خطابها المؤرخ في ١٢ ذي الحجة ١٤٢٩ هـ (الموافق ٢٠ ديسمبر ٢٠٠٨).

قام مدير الصندوق بتعيين شركة إتش إس بي سي العربية السعودية ("أمين الحفظ") للعمل كأمين حفظ للصندوق. يتم دفع أتعاب أمين الحفظ من قبل الصندوق.

٢. الجهة التنظيمية

يخضع الصندوق للوائح صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦)، والمعدلة بقرار مجلس هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ جمادى الثاني ١٤٤٧ هـ (الموافق ٢٤ نوفمبر ٢٠٢٥) والتي توضح متطلبات جميع الصناديق الاستثمارية داخل المملكة العربية السعودية.

٣. أساس الأعداد

٣,١ بيان الالتزام

تم إعداد هذه المعلومات المالية الأولية للصندوق وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ - التقرير المالي الأولي المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وللاعتناء بالأحكام المنطبقة من اللوائح وشروط وأحكام الصندوق.

لا تشمل هذه المعلومات المالية الأولية جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة لمجموعة كاملة من القوائم المالية ويجب قراءتها بالتزامن مع القوائم المالية السنوية المراجعة للصندوق كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. قد لا تكون النتائج لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦.

٣,٢ أساس القياس

أعدت هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي، باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يتم إدراجها بقيمتها العادلة. يعرض الصندوق قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الخاصة به بحسب ترتيب السيولة. إن جميع الأرصدة مصنفة على أنها متداولة. يمكن للصندوق استرداد أو تسوية جميع أصوله ومطلوباته في غضون ١٢ شهراً من تاريخ التقرير.

٣,٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

إن البنود المدرجة في المعلومات المالية الأولية يتم قياسها باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي يعمل فيها الصندوق ("العملة الوظيفية"). تم عرض هذه المعلومات المالية الأولية بالريال السعودي ("١٠٠٠") وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للصندوق.

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالعملة المحلية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. أساس الاعداد (تتمة)

٣,٤ أحكام وتقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد المعلومات المالية الأولية من الإدارة القيام بأحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المفصح عنها من الموجودات والمطلوبات والدخل والمصاريف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. إن الأساس والأساليب المستخدمة للأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة تتسق مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية السنوية المراجعة للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

٣,٥ الاستمرارية

قام مدير الصندوق بتقييم قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة مستمرة، وأنه لديه القناعة بأنه لدى الصندوق الموارد الكافية لمواصلة أعماله في المستقبل المنظور. إضافةً إلى ذلك، إن الإدارة ليست على علم بوجود أي عدم تأكد جوهري قد يثير شك جوهري حول قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

٤. المعلومات عن السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

تتسق السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه المعلومات المالية الأولية مع تلك المستخدمة والمفصح عنها في القوائم المالية السنوية المراجعة للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. تنطبق بعض المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات لأول مرة في سنة ٢٠٢٦، ولكن ليس لها تأثير على المعلومات المالية الأولية للصندوق.

هناك عدة تعديلات وتفسيرات أخرى صادرة وغير سارية المفعول بعد حتى تاريخ إصدار المعلومات المالية الأولية للصندوق. وفي رأي مدير الصندوق، لن يكون لها تأثير جوهري على المعلومات المالية الأولية للصندوق، باستثناء المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ - العرض والإفصاح في القوائم المالية. يعتزم الصندوق اعتماد هذه التعديلات والتفسيرات عندما تصبح سارية المفعول.

٥. أثر المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة

إن المعايير التالية الجديدة والتعديلات، صدرت وسارية المفعول للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦ وتم اعتمادها في هذه المعلومات المالية الأولية. إن اعتماد هذه المعايير ليس له أي أثر جوهري على الإفصاحات والمبالغ المدرجة في هذه المعلومات المالية الأولية.

يسري للفترة المالية التي
تبدأ في أو بعد

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة

١ يناير ٢٠٢٦	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ الأدوات المالية - الإفصاحات المتعلقة بتصنيف وقياس الأدوات المالية
١ يناير ٢٠٢٦	تناولت التعديلات المسائل التي حُدثت أثناء مراجعة ما بعد التطبيق لمتطلبات التصنيف والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي ٩.
١ يناير ٢٠٢٦	تعديلات على تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ الأدوات المالية - الإفصاحات المرتبطة بشراء الطاقة
١ يناير ٢٠٢٦	تهدف التعديلات إلى تمكين المنشآت من إدراج معلومات في قوائمها المالية تعكس - من وجهة نظر مجلس معايير المحاسبة الدولية - تمثيلاً صادقاً للعقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة.
١ يناير ٢٠٢٦	التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي - الإصدار رقم ١١

تقتصر التحسينات السنوية على التعديلات التالية:

- المعيار الدولي للتقرير المالي ١: تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقرير المالي لأول مرة: محاسبة التحوط من قبل جهة تطبيق لأول مرة؛
- المعيار الدولي للتقرير المالي ٧: الأدوات المالية - الإفصاحات: الربح أو الخسارة عند إلغاء الاعتراف
- المعيار الدولي للتقرير المالي ٧: الأدوات المالية - الإفصاحات: الإفصاح عن الفرق المؤجل بين القيمة العادلة وسعر المعاملة
- المعيار الدولي للتقرير المالي ٧: الأدوات المالية - الإفصاحات: مقدمة وإفصاحات مخاطر الائتمان

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولى (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ في ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. أثر المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة (تتمة)

يسري للفترات المالية
التي تبدأ في أو بعد

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة

- المعيار الدولي للتقرير المالي ٩: الأدوات المالية: إلغاء المستأجر للاعتراف بالتزامات الإيجار
- المعيار الدولي للتقرير المالي ٩: الأدوات المالية: سعر المعاملة
- المعيار الدولي للتقرير المالي ١٠: القوائم المالية الموحدة: تحديد "الوكيل الفعلي"
- المعيار المحاسبي الدولي ٧: بيان التدفقات النقدية: طريقة التكلفة

المعايير التي صدرت ولكن لم تصبح سارية المفعول ولم يتم تطبيقها مبكراً من الصندوق

فيما يلي قائمة المعايير والتفسيرات الصادرة التي يتوقع الصندوق بشكل معقول أن تكون سارية في تاريخ لاحق. يعمل الصندوق حالياً على تقييم أثر هذه المعايير والتفسيرات وتخطط لتبنيها عندما تصبح سارية المفعول.

يسري للفترات المالية التي
تبدأ في أو بعد

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة

- | | |
|--------------|---|
| ١ يناير ٢٠٢٧ | المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨: العرض والإفصاح في القوائم المالية يتضمن المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ متطلبات لجميع المنشآت التي تطبق المعايير الدولية للتقرير المالي فيما يتعلق بعرض المعلومات والإفصاح عنها في القوائم المالية، وذلك للمساعدة في ضمان تقديم معلومات ذات صلة تعكس بصدق أصول المنشأة والتزاماتها وحقوق الملكية والدخل والمصروفات الخاصة بها. |
| ١ يناير ٢٠٢٧ | المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩: الشركات التابعة التي ليس لديها مساءلة عامة - الإفصاحات يحدد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ متطلبات الإفصاح التي يُسمح للشركة التابعة المؤهلة بتطبيقها بدلاً من متطلبات الإفصاح الواردة في معايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي الأخرى. |
| ١ يناير ٢٠٢٧ | تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩: الشركات التابعة التي ليس لديها مساءلة عامة - الإفصاحات تغطي التعديلات معايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي الجديدة أو المعدلة التي صدرت في الفترة ما بين ٢٨ فبراير ٢٠٢١ و ١ مايو ٢٠٢٤، والتي لم تكن محل اعتبار عند صدور المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩ لأول مرة. |
| ١ يناير ٢٠٢٧ | تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١: آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية - فيما يتعلق بالترجمة إلى عملة عرض تخضع لظروف التضخم المفرط توضح التعديلات كيفية قيام الشركات بترجمة القوائم المالية من عملة لا تخضع لظروف التضخم المفرط إلى عملة تخضع لتلك الظروف. |
| ١ يناير ٢٠٢٧ | تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨: الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة - فيما يتعلق بخيار القيمة العادلة للاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة توفر التعديلات توضيحاً بشأن المنشآت المؤهلة لقياس الاستثمارات باستخدام خيار القيمة العادلة الوارد في معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨. |
| ١ يناير ٢٠٢٩ | المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢٠: الأصول التنظيمية والالتزامات التنظيمية يلزم المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢٠ المنشأة الخاضعة لاتفاقية تنظيمية بتقديم معلومات حول أصولها التنظيمية والتزاماتها التنظيمية والدخل التنظيمي والمصروفات التنظيمية. |

يتوقع مدير الصندوق اعتماد هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية للصندوق عند سريانها، وقد لا يكون لاعتمادها تأثير جوهري على القوائم المالية للصندوق في فترة التطبيق الأولى، باستثناء المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ - "العرض والإفصاح في القوائم المالية"، حيث يُتوقع أن يكون الأثر كما يلي:

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولى (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالريال ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. أثر المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) - العرض والإفصاح في القوائم المالية

سيحل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) "العرض والإفصاح في القوائم المالية"، المعتمد في المملكة العربية السعودية، محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١) "عرض القوائم المالية"، المعتمد في المملكة العربية السعودية، وذلك للفترة المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧. يُسمح بالتطبيق المبكر للمعيار. لم يقم مدير الصندوق بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) عند إعداد هذه المعلومات المالية الأولى.

يقوم مدير الصندوق حالياً بتقييم الأثر المتوقع للتطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) على القوائم المالية للصندوق. واستناداً إلى التقييمات المنجزة حتى تاريخه، فمن المتوقع أن تقتصر الآثار على الجوانب المتعلقة بعرض المعلومات وتجميعها وتفصيلها والإفصاح عنها ضمن القوائم المالية للصندوق.

عرض قائمة الدخل الشامل

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) تصنيف الإيرادات والمصروفات ضمن فئات محددة في قائمة الدخل، وهي: الأنشطة التشغيلية، والأنشطة الاستثمارية، والأنشطة التمويلية، وضريبة الدخل، والعمليات غير المستمرة. كما يُدخل المعيار مجاميع فرعية إلزامية، بما في ذلك الربح التشغيلي والربح للسنة.

ولا يُتوقع أن يترتب على تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) أي تغيير في إجمالي ربح الفترة أو في إجمالي صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات. إلا أن مدير الصندوق يتوقع حدوث تغييرات في عرض وتصنيف بعض بنود الإيرادات والمصروفات ضمن قائمة الدخل الشامل، بما في ذلك إدراج المجاميع الفرعية المحددة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي.

واستناداً إلى تقييمه الأولي، خلص مدير الصندوق إلى أن الاستثمار في الموجودات المالية كجزء من أهداف الصندوق يُمثل النشاط الرئيسي المحدد لأغراض المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨). وبناءً على ذلك، يتوقع مدير الصندوق الأثر التالي على المعلومات المالية الأولى:

- من المتوقع عرض دخل / مصاريف والتغيرات في القيمة العادلة الناتجة عن الاستثمار في الموجودات المالية ضمن فئة الأنشطة التشغيلية.
- بالإضافة إلى ذلك، قد يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) إجراء تعديلات على بعض أوصاف بنود القوائم المالية والمجاميع الفرعية والإفصاحات المعروضة حالياً في قائمة الدخل الشامل. ولا يزال هذا التقييم خاضعاً لاستكمال أنشطة التطبيق التي ينفذها مدير الصندوق وأي تطورات مستقبلية تتعلق بالتفسيرات المهنية أو المتطلبات الرقابية.

مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة

يُدخل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) متطلبات إفصاح جديدة تتعلق بمقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة، وهي المجاميع الفرعية للإيرادات والمصروفات التي تُستخدم في التواصل العام لعرض وجهة نظر مدير الصندوق بشأن أحد جوانب الأداء المالي للصندوق. ويتعين الإفصاح عن هذه المقاييس ضمن إيضاح واحد في القوائم المالية، إلى جانب شرح الغرض منها وعمليات التسوية مع الإجماليات أو المجاميع الفرعية المقابلة المحددة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي.

ويقوم مدير الصندوق حالياً بتقييم ما إذا كانت أي من المقاييس التي يتم الإفصاح عنها خارجياً تندرج ضمن تعريف مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨)، وبالتالي قد تتطلب تحسينات على الإفصاحات والتسويات.

مبادئ التجميع والتفصيل

يُدخل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) متطلبات معززة تتعلق بتجميع المعلومات وتفصيلها في جميع أنحاء القوائم المالية والإيضاحات المرفقة بها. وتهدف هذه المتطلبات إلى تعزيز الشفافية من خلال ضمان عرض المعلومات الجوهرية بشكل منفصل وعدم حجب البنود المختلفة بطبيعتها نتيجة تجميعها معاً. ويقوم مدير الصندوق حالياً بتقييم ما إذا كانت هناك حاجة إلى مزيد من التفصيل لبعض البنود، بما في ذلك الموجودات، والمطلوبات، والإيرادات، والمصروفات. كما يتوقع مدير الصندوق إجراء تعديلات على أوصاف بعض بنود القوائم المالية المستخدمة حالياً بهدف تعزيز الوضوح والاتساق مع أهداف المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨).

التعديلات التبعية

يُدخل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) تعديلات تبعية على المعايير الدولية للتقرير المالي الأخرى، بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) "قائمة التدفقات النقدية"، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٣) "ربحية السهم"، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي". ويقوم مدير الصندوق حالياً بتقييم أثر هذه التعديلات، بما في ذلك التغييرات المحتملة على عرض التدفقات النقدية التشغيلية وتصنيف العملات وتوزيعات الأرباح وغيرها من بنود التدفقات النقدية. كما يقوم مدير الصندوق بتقييم المتطلبات المتعلقة بالمعلومات للفترة المقارنة والتطبيق بأثر رجعي عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨). ولا يزال تقييم مدير الصندوق مستمراً، وقد يطرأ المزيد على الآثار المتوقعة مع تقدم أنشطة التطبيق وتطور الممارسات السائدة في القطاع وصدور إرشادات إضافية من الجهات الرقابية وواضعي المعايير.

صندوق الرياض الجريء
صندوق استثماري عام مفتوح
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالدينار ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. أتعاب الإدارة والمصاريف الأخرى

في كل يوم تقييم، يُحمل مدير الصندوق على الصندوق أتعاب إدارة بنسبة ٠,٨٥٪ سنويًا (٢٠٢٥: ٠,٨٥٪) سنويًا من صافي قيمة موجودات الصندوق. بالإضافة إلى ذلك، يقوم مدير الصندوق بتحميل الصندوق رسوم حفظ وأتعاب إدارية بنسبة ٠,٠٢٪ سنويًا زائد ١٠ دولار أمريكي للمعاملة الواحدة (٢٠٢٥: ٠,٠٢٪ سنويًا زائد ١٠ دولار أمريكي لكل معاملة) و ٠,٣٠٪ (٢٠٢٥: ٠,٣٠٪) سنويًا من صافي قيمة موجودات الصندوق على التوالي.

كما يسترد مدير الصندوق من الصندوق أي مصاريف أخرى يتم تكبدها نيابة عن الصندوق مثل أتعاب المراجعة والأتعاب القانونية والنفقات المماثلة الأخرى. من المتوقع ألا تتجاوز هذه الرسوم بمجموعها نسبة ٠,٢٠٪ سنويًا (٢٠٢٥: ٠,٢٠٪) سنويًا من صافي قيمة موجودات الصندوق.

٧. النقد وما في حكمه

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

٣١ ديسمبر (٢٠٢٥) (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	إيضاح	
١٩٢,٩١٥	٤٦٣,٥٨٧	١٢ و ٧,١	النقد في حسابات الاستثمار
١	٢,٣١٦	٧,١	رصيد البنك مع أمين الحفظ
١٩٢,٩١٦	٤٦٥,٩٠٣		

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

٨. استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

فيما يلي ملخص القيمة العادلة للاستثمارات:

٣١ ديسمبر (٢٠٢٥) (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	إيضاح	
٢١,٣٠٤,٩٢٧	٢٢,٦٤١,١٣٣	١٢	صناديق استثمارية دولية
٥,٥٤٠,٥٨٥	٤,٤٧٣,٨١٥		صناديق استثمارية محلية يديرها مدير الصندوق
١,٩٩٢,٠٢٣	٢,٠٦٠,١٩٩		صناديق استثمارية محلية يديرها مدراء صناديق آخرين
٢٨,٨٣٧,٥٣٥	٢٩,١٧٥,١٤٧		المجموع

٩. معاملات الوحدات

تتلخص معاملات الوحدات للسنة / الفترة بما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر (٢٠٢٥) (مراجعة)	
٧١٣,٩٨٣,٨٤	٧٣١,٨٨٤,٩٨	(الوحدات بالأرقام)
٧٤,٧٠٧,٤٥	١٤٨,٩٣٧,٥٤	الوحدات في بداية الفترة / السنة
(١٠٠,٨٧٠,٣٧)	(١٦٦,٨٣٨,٦٨)	الوحدات المصدرة خلال الفترة / السنة
(٢٦,١٦٢,٩٢)	(١٧,٩٠١,١٤)	الوحدات المستردة خلال الفترة / السنة
٦٨٧,٨٢٠,٩٢	٧١٣,٩٨٣,٨٤	صافي التغير في الوحدات
		الوحدات في نهاية الفترة / السنة

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ في ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

لفترة الستة أشهر المنتهية	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
١,٤٤٢,٣٦٩	١,٨٦٢,٨٠٢
٦,٧١٩	١٢١,١١٩
١,٤٤٩,٠٨٨	١,٩٨٣,٩٢١

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

١١. مصاريف أخرى

لفترة الستة أشهر المنتهية	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
٢٥,٩٢٣	٢٨,٥٣٤
٥,٧٩٨	٢,٩٤٥
٣١,٧٩٤	٤٤,١٨٢
٦٣,٥١٥	٧٥,٦٦١

مصاريف ضريبة القيمة المضافة
أتعاب حفظ
أخرى

١٢. المعاملات والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة

تشمل الجهات ذات العلاقة بالصندوق "شركة الرياض المالية" باعتبارها مدير الصندوق، و"بنك الرياض" باعتباره مساهم الوحيد في شركة الرياض المالية ومجلس الإدارة.

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

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

الجهة ذات العلاقة	العلاقة	طبيعة المعاملات	صافي قيمة المعاملات خلال الفترة	الرصيد الختامي
			٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (مراجعة)
شركة الرياض المالية	مدير الصندوق	أتعاب إدارة الصندوق	١٦٩,٣٦٣	(٢٤,٧٣٣)
		النقد في حسابات الاستثمار	٢٧٠,٦٧١	١٩٢,٩١٦
صناديق الرياض الاستثمارية المشتركة	صناديق يديرها مدير الصندوق	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٠,٦٦,٧٧٠	٤,٤٧٣,٨١٥
		دخل توزيعات أرباح	١٧,٧٢٥	-
			٢٣,٣٩٣	-

لا توجد أي وحدات مصدرة مملوكة من قبل مدير الصندوق كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ في ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣. تقدير القيمة العادلة

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

تعتبر الأسواق 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 يمكن للمنشأة الوصول إليها في تاريخ القياس.
- مدخلات المستوى ٢ هي مدخلات أخرى غير الأسعار المدرجة في المستوى ١ يمكن لرصدها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر أو غير مباشر.
- مدخلات المستوى ٣ هي المدخلات التي لا يمكن رصدها للأصل أو الالتزام.

تم تصنيف جميع المطلوبات المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) كمطلوبات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة. لا يتضمن الجدول معلومات القيمة العادلة للمطلوبات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقريباً معقولاً للقيمة العادلة.

يحلل الجدول التالي ضمن تسلسل القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات الصندوق (حسب الدرجة) المقاسة بالقيمة العادلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة).

القيمة العادلة				القيمة الدفترية	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع		
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة					استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٩,١٧٥,١٤٧	٢٢,٦٤١,١٣٣	-	٢٩,١٧٥,١٤٧	٢٩,١٧٥,١٤٧	
٢٩,١٧٥,١٤٧	٢٢,٦٤١,١٣٣	-	٢٩,١٧٥,١٤٧	٢٩,١٧٥,١٤٧	
القيمة العادلة				القيمة الدفترية	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع		
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة					استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٨,٨٣٧,٥٣٥	٢١,٣٠٤,٩٢٧	-	٢٨,٨٣٧,٥٣٥	٢٨,٨٣٧,٥٣٥	
٢٨,٨٣٧,٥٣٥	٢١,٣٠٤,٩٢٧	-	٢٨,٨٣٧,٥٣٥	٢٨,٨٣٧,٥٣٥	

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ في ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤. الأحداث اللاحقة

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

١٥. آخر يوم للتقييم

كان آخر يوم للتقييم بغرض إعداد هذه المعلومات المالية الأولية هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥).

١٦. الموافقة على المعلومات المالية الأولية

تمت الموافقة على المعلومات المالية الأولية الموجزة واعتمادها للإصدار من قبل مجلس إدارة الصندوق في ١١ أغسطس ٢٠٢٦.