

صندوق الرياض للفرص
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

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

تقرير عن فحص المعلومات المالية الأولية

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

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الرياض للفرص ("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 للفرص
صندوق استثماري عام مفتوح
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	ايضاح	
			الموجودات
٢,٨٥٦,١٦٥	١,٠٨٧,٣٢٠	٧	النقد وما في حكمه
١٩٤,٤٩٢,٤٦٢	١٨٤,٢٨٢,٤٩١	٨	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٢٧,٠١٣		دفعات مقدمة مقابل استثمار
٥٥٦,١٧٥	٦٤٠,٥١٧		توزيعات أرباح مدينة
١٩٧,٩٠٤,٨٠٢	١٨٦,٠٣٧,٣٤١		مجموع الموجودات
			المطلوبات
٣٥,٤٠٢	٢٢,٣٧٨	١٢	اتعاب ادارة دائنة
٩٦٨,٢٢٧	٥١٧,٩٩٣		مصاريف مستحقة
٩٤٢,١٦٣	١٢,٧٤٨		استردادات دائنة
١,٩٤٥,٧٩٢	٥٥٣,١١٩		مجموع المطلوبات
١٩٥,٩٥٩,٠١٠	١٨٥,٤٨٤,٢٢٢		صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات
١٢,٠١٥,٩٠٦,٢٢	١١,١٧٨,٠٥٦,١٩	٩	الوحدات المصدرة (بالعدد)
١٦,٣١	١٦,٥٩		صافي قيمة الموجودات لكل وحدة (ريال سعودي)

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

لفترة الستة أشهر المنتهية		إيضاح	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦		
			الدخل / (الخسارة)
(٧,٥١٨,٩٠٦)	٢,٤٢١,٥٣٧	١٠	صافي الربح / (الخسارة) من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٠٤٨,٦٠٧	٤,٠٢٦,٣٣٥		إيراد توزيعات أرباح
(٤,٤٧٠,٢٩٩)	٦,٤٤٧,٨٧٢		مجموع الدخل / (الخسارة)
			المصاريف
(٢,٤٥٧,١٥٥)	(٢,١٨٠,٧٧٦)	١٢,٦	اتعاب إدارة
(٧٩٢,٧١٨)	(٤٠٩,٠٠٢)	١١	مصرفات أخرى
(٣,٢٤٩,٨٧٣)	(٢,٥٨٩,٧٧٨)		مجموع المصاريف
(٧,٧٢٠,١٧٢)	٣,٨٥٨,٠٩٤		صافي الدخل / (الخسارة) للفترة
-	-		الدخل الشامل للفترة
(٧,٧٢٠,١٧٢)	٣,٨٥٨,٠٩٤		مجموع الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للفترة

قائمة التغيرات الأولية الموجزة في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات (غير مراجعة)
(جميع المبالغ ع.م. ما لم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية		
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
١٩٥,٩٥٩,٠١٠	٢٣١,٨٢٤,٥٧١	صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
٣,٨٥٨,٠٩٤	(٧,٧٢٠,١٧٢)	مجموع الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للفترة
		الحركة في الاشتراكات والاستردادات من قبل مالكي الوحدات
		إصدار الوحدات
		استرداد الوحدات
		صافي التغير من معاملات الوحدات
١٨٥,٤٨٤,٢٢٢	٢١٠,١٣٨,٤٣١	صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

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

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

ايضاح		لفترة الستة أشهر المنتهية	
		٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
التدفقات المالية من الانشطة التشغيلية:			
صافي الدخل / (الخسارة) للفترة			
تعديل لـ:			
(ربح) / خسارة غير محققة من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
١٠		(٢,٣٥٣,٣٦٥)	٣,١٤٤,٣٦٠
		١,٥٠٤,٧٢٩	(٤,٥٧٥,٨١٢)
صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:			
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
دفعات مقدمة مقابل استثمارات			
توزيعات أرباح مدينة			
اتعاب ادارة دائنة			
مصاريف مستحقة			
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية			
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:			
متحصلات من إصدار وحدات			
استردادات الوحدات المدفوعة			
صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية			
صافي التغير في النقد وما في حكمه			
النقد وما في حكمه في بداية الفترة			
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة			
٧		١,٠٨٧,٣٢٠	٢٢,٦٩٠,٦٩٩
معلومات غير نقدية إضافية:			
دائن إلى مالكي الوحدات على حساب الاسترداد			
		(٩٢٩,٤١٥)	(٧٨٢,٢٤٣)

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

١. الصندوق وأنشطته

إن صندوق الرياض للفرص ("الصندوق") هو صندوق أسهم يُدار بموجب اتفاقية بين شركة الرياض المالية ("مدير الصندوق") ومستثمري الصندوق ("مالكي الوحدات"). يهدف الصندوق إلى تحقيق نمو متوسط إلى طويل الأجل لرأس المال من خلال استثمار موجوداته بشكل رئيسي في الأسهم السعودية. بما في ذلك الاكتتاب العام الأولي في السوق المالية السعودية الرئيسية (تداول) والسوق الموازية (نمو) وأسواق الخليج.

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.

وافقت هيئة السوق المالية ("الهيئة") على تأسيس الصندوق في خطابها رقم ٣/٥/٨٦٥٣/٢١ المؤرخ في ١٨ ربيع الأول ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢٤ أكتوبر ٢٠٢١ م). بدأ الصندوق عملياته في ١٤ نوفمبر ٢٠٢١ م.

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 لللائحة 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، وللامتثال للأحكام المنطبقة من اللوائح وشروط وأحكام الصندوق.

لا تشمل هذه المعلومات المالية الأولية جميع المعلومات والإفصاحات المتطلبية 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 ("ع.م.") وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للصندوق.

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

٣. أساس الاعداد (تتمة)

٣.٤ الأحكام والتقدير والتأثيرات الافتراضات المحاسبية الهامة

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

٣.٥ استثمارية الشركة

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. السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

تتسق السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه المعلومات المالية الأولية مع تلك المستخدمة والمفصّل عنها في القوائم المالية السنوية المراجعة للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. تنطبق بعض المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات لأول مرة في عام 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. و في رأي مدير الصندوق، لن يكون لها تأثير جوهري على المعلومات المالية الأولية للصندوق، باستثناء المعيار الدولي للتقرير المالي ١٨ - العرض والإفصاح في القوائم المالية. يعزّم 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.

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة

يسري للفترة المالية التي
تبدأ في أو بعد

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ الأدوات المالية - ١ يناير ٢٠٢٦
الإفصاحات المتعلقة بتصنيف وقياس الأدوات المالية
تناولت التعديلات المسائل التي حُدّت أثناء مراجعة ما بعد التطبيق لمتطلبات التصنيف والقياس الواردة في
المعيار الدولي للتقرير المالي ٩.

تعديلات على تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ الأدوات المالية - ١ يناير ٢٠٢٦
المالية - الإفصاحات المرتبطة بشراء الطاقة

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.

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
- 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

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

٥. أثر المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة (تتمة)

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 للفترة 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 الأول
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 الأولي، باستثناء المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨ - "العرض والإفصاح في القوائم
المالية"، حيث يُتوقع أن يكون الأثر كما يلي:

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 يقرر مدير الصندوق بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) عند إعداد هذه المعلومات المالية
الأولية.

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.

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

٥. أثر المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة (تتمة)

لمعايير التي صدرت ولكن لم تصبح سارية المفعول ولم يتم تطبيقها مبكراً من الصندوق (تتمة)

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 الأولية:

- 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 العمليات 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.

٦. أتعاب الإدارة والمصاريف الأخرى

في كل يوم تقييم، يُحمل مدير الصندوق على الصندوق أتعاب إدارة بنسبة ٢,٠٠٪ سنوياً (٢٠٢٥: ٢,٠٠٪) من إجمالي قيمة موجودات الصندوق (ناقضاً مصاريف الصندوق). بالإضافة إلى ذلك، يقوم مدير الصندوق بتحميل الصندوق رسوم حفظ وأتعاب إدارية بنسبة ٠,٣٥٪ سنوياً زائد ١٠ دولار أمريكي للمعاملة الواحدة (٢٠٢٥: ٠,٣٥٪ سنوياً زائد ١٠ دولار أمريكي لكل معاملة) وبحد أقصى ٠,٢٠٪ (٢٠٢٥: ٠,٢٠٪) سنوياً من إجمالي قيمة موجودات الصندوق (ناقضاً مصاريف ورسوم الصندوق) على التوالي.

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

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)

٧. النقد وما في حكمه

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	إيضاح
٢٧,١٥٧	٢٢,٠١٥	١٢ و ٧,١
٢,٨٢٩,٠٠٨	١,٠٦٥,٣٠٥	٧,١
٢,٨٥٦,١٦٥	١,٠٨٧,٣٢٠	

النقد في حسابات الاستثمار
رصيد البنك مع أمين الحفظ

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	حقوق الملكية:
٩١,٧٠٤,٧٨١	٨٤,١٦٥,٨٠٦	بنوك
٢٣,٢٢٤,٤٣٣	٣٦,٥٦٠,٠٩٥	طاقة
٢٢,٥٥١,٢١٠	٢٠,٧١٥,٣٣١	خدمات الاتصالات
١٦,٧٢٦,٦٥٥	١٥,١٠٥,٦٠٢	أغذية ومشروبات
٢١,٦٦٨,٢٤٨	١٤,٢٢٧,٦١٠	مواد
٧,٣٢٨,٩٩٥	٩,٨٩٥,١٤٣	تأمين
-	٣,٦١٢,٩٠٤	معدات وخدمات الرعاية الصحية
١٠,٧٧٧,٠٣٣	-	نقل
٥١١,١٠٧	-	إدارة وتطوير العقارات
١٩٤,٤٩٢,٤٦٢	١٨٤,٢٨٢,٤٩١	مجموع القيمة العادلة

إن الأثر على صافي قيمة الموجودات نتيجة للتغير في القيمة العادلة للاستثمارات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة) بسبب تغيير محتمل معقول في مؤشرات الأسهم بناءً على تركيز القطاع، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	التأثير على	نسبة التغير المحتمل	نسبة التغير المحتمل
		حقوق الملكية	المعقول %	المعقول %
٩١٧,٠٤٨	٨٤١,٦٥٨	بنوك	٪١-/+	٪١-/+
٢٣٢,٢٤٤	٣٦٥,٦٠١	طاقة	٪١-/+	٪١-/+
٢٢٥,٥١٢	٢٠٧,١٥٣	خدمات الاتصالات	٪١-/+	٪١-/+
١٦٧,٢٦٧	١٥١,٠٥٦	أغذية ومشروبات	٪١-/+	٪١-/+
٢١٦,٦٨٢	١٤٢,٢٧٦	مواد	٪١-/+	٪١-/+
٧٣,٢٩٠	٩٨,٩٥١	تأمين	٪١-/+	٪١-/+
-	٣٦,١٢٩	معدات وخدمات الرعاية الصحية	٪١-/+	٪١-/+
١٠٧,٧٧٠	-	نقل	٪١-/+	٪١-/+
٥,١١١	-	إدارة وتطوير العقارات	٪١-/+	٪١-/+

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

٩. معاملات الوحدات

تتلخص معاملات الوحدات للفترة / السنة بما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
(الوحدات بالأرقام)	

١٣,٢٦٠,٤٦٢,٦٨ ١٢,٠١٥,٩٠٦,٢٢

الوحدات في بداية الفترة / السنة

٣٧٩,٩٧٧,٥١	٢٢,٩٤٥,٩٦
(١,٦٢٤,٥٣٣,٩٧)	(٨٦٠,٧٩٥,٩٩)
(١,٢٤٤,٥٥٦,٤٦)	(٨٣٧,٨٥٠,٠٣)

الوحدات المصدرة خلال الفترة / السنة

الوحدات المستردة خلال الفترة / السنة

صافي التغير في الوحدات

١٢,٠١٥,٩٠٦,٢٢	١١,١٧٨,٠٥٦,١٩
---------------	---------------

الوحدات في نهاية الفترة / السنة

٨. صافي (الربح / الخسارة) من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

لفترة الستة أشهر المنتهية	
٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)
٦٨,١٧٢	(٤,٣٧٤,٥٤٦)
٢,٣٥٣,٣٦٥	(٣,١٤٤,٣٦٠)
٢,٤٢١,٥٣٧	(٧,٥١٨,٩٠٦)

ربح / (خسارة) محققة من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

ربح / (خسارة) غير محققة من إعادة تقييم استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٩. مصاريف أخرى

لفترة الستة أشهر المنتهية	
٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)
٣٣٥,٠٧٦	٤٢٢,٥٥٦
٣٤,٦٩٤	٤١,٩١٧
٣٩,٢٣٢	٣٢٨,٢٤٥
٤٠٩,٠٠٢	٧٩٢,٧١٨

مصاريف ضريبة القيمة المضافة

أتعاب حفظ

أخرى

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

١٠. المعاملات والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة

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

في سياق الأعمال الاعتيادية، يتعامل الصندوق مع جهات ذات علاقة. تتم معاملات الجهات ذات العلاقة وفقًا لشروط وأحكام الصندوق. إن المعاملات الهامة مع الجهات ذات العلاقة التي أبرمها الصندوق خلال السنة والأرصدة الناتجة عن هذه المعاملات هي كما يلي:

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملات	صافي قيمة المعاملة خلال الفترة	الرصيد الختامي موجودات / (مطلوبات)
العلاقة		٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)
شركة الرياض المالية	أتعاب إدارة الصندوق	٦,٩٠٧,٦٤١	١٢,٠٤٤,٥٤٢
	النقد في حسابات الاستثمار	(٢,٤٥٧,١٥٥)	(٣٥,٤٠٢)
	مساهم الشخص	(٢,١٨٠,٧٧٦)	(٢٢,٣٧٨)
بنك الرياض	الواحد في مدير الصندوق من خلال الربح أو الخسارة	(٥٣,٨٤٠)	٢٢,٠١٥
		(٥,١٤٢)	٢٧,١٥٧

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، يمتلك مدير الصندوق ١,٧٢١,٠٠٢ (٢٠٢٥: ١,٧٢١,٠٠٢) وحدة من الوحدات المصدرة.

١١. 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 ناقصًا 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.

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 (تتمة)

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 موجودات ومطلوبات الصندوق (حسب الدرجة) المقاسة بالقيمة العادلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة) و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة).

القيمة الدفترية				كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع	
القيمة العادلة				
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة				
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة				
من خلال الربح أو الخسارة				
١٨٤,٢٨٢,٤٩١	-	-	١٨٤,٢٨٢,٤٩١	
١٨٤,٢٨٢,٤٩١	-	-	١٨٤,٢٨٢,٤٩١	
القيمة الدفترية				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع	
القيمة العادلة				
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة				
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة				
من خلال الربح أو الخسارة				
١٩٤,٤٩٢,٤٦٢	-	-	١٩٤,٤٩٢,٤٦٢	
١٩٤,٤٩٢,٤٦٢	-	-	١٩٤,٤٩٢,٤٦٢	

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 الموجزة

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