

صندوق الرياض للشركات المتوسطة والصغيرة
صندوق استثماري عام مفتوح
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)
المعلومات المالية الأولية (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
مع تقرير فحص المراجع المستقل إلى مالكي الوحدات

صندوق الرياض للشركات المتوسطة والصغيرة
صندوق استثماري عام مفتوح
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)

المعلومات المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

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 فحص المعلومات المالية الأولية

إلى السادة مالكي الوحدات
صندوق الرياض للشركات المتوسطة والصغيرة
الرياض، المملكة العربية السعودية

المقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الرياض للشركات المتوسطة والصغيرة ("الصندوق")، والمدار من قبل شركة الرياض المالية ("مدير الصندوق")، كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، والقوائم الأولية الموجزة للدخل الشامل، والتغيرات في صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات، والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن مدير الصندوق مسؤول عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية الأولية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول نتيجة الفحص لهذه المعلومات المالية الأولية بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفرد من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص المعلومات المالية الأولية على توجيه استفسارات بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص إلى حد كبير أقل نطاقاً من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي، فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وعليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

نتيجة الفحص

بناءً على فحصنا، لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية الأولية المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

ديلويت آند توش وشركاهم
محاسبون ومراجعون قانونيون



طارق بن محمد الحمفي

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٤٤٦

١١ أغسطس ٢٠٢٥

١٧ صفر ١٤٤٧ هـ

صندوق الرياض للشركات المتوسطة والصغيرة
صندوق استثماري عام مفتوح
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	ايضاحات	
			الموجودات
١,٠٠٢,٥٥٣	١,٩٤٦,٢٣٥	٧	النقد وما في حكمه
٣,١٦٠,٤٨٧	-		دفعات مقدمة مقابل استثمار
-	١٥,٣١٥		توزيعات أرباح مدينة
٦٣,٠٦٩,٩٦٣	٥٩,٤١١,٨٨٩	٨	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٧,٢٣٣,٠٠٣	٦١,٣٧٣,٤٣٩		مجموع الموجودات
			المطلوبات
٧,١٣٥	١٣,١١٠	١٢	اتعاب إدارة دائنة
١٣٤,١٠٧	٢٠٧,١٨٣		مصاريف مستحقة
٥١,٢٤٦	٣٤,٨٣٣		استردادات دائنة
١٩٢,٤٨٨	٢٥٥,١٢٦		مجموع المطلوبات
٦٧,٠٤٠,٥١٥	٦١,١١٨,٣١٣		صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات
١,١٩٢,٩٢٨,٢٩	١,١٣٢,١٦٤,٧١	٩	الوحدات المصدرة (بالعدد)
٥٦,٢٠	٥٣,٩٨		صافي قيمة الموجودات لكل وحدة (ريال سعودي)

صندوق الرياض للشركات المتوسطة والصغيرة
صندوق استثماري عام مفتوح
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)

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

لفترة الستة أشهر المنتهية		إيضاحات	
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥		
			(الخسارة) / الدخل
			صافي (الخسارة) / الربح من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٩٤٥,٥٧٥	(٢,٥٠٦,٩٣٠)	١٠	إيرادات توزيعات أرباح
٣٩٥,٤٤٥	٧٥٨,١١٣		مجموع (الخسارة) / الدخل
٣,٣٤١,٠٢٠	(١,٧٤٨,٨١٧)		
			المصاريف
(٥٤٢,١٣٧)	(٦٢٠,٤١٢)	١٢,٦	اتعاب إدارة
(٢٣٤,١٧٠)	(٢٧٢,٧٩٥)	١١	مصاريف أخرى
(٧٧٦,٣٠٧)	(٨٩٣,٢٠٧)		مجموع المصاريف
٢,٥٦٤,٧١٣	(٢,٦٤٢,٠٢٤)		صافي (الخسارة) / الربح للفترة
-	-		الدخل الشامل للفترة
٢,٥٦٤,٧١٣	(٢,٦٤٢,٠٢٤)		مجموع (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل للفترة

صندوق الرياض للشركات المتوسطة والصغيرة
صندوق استثماري عام مفتوح
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)

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 ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
٢٨,٥١٤,٧٢٩	٦٧,٠٤٠,٥١٥	صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
٢,٥٦٤,٧١٣	(٢,٦٤٢,٠٢٤)	مجموع (الخسارة الشاملة) / الدخل الشامل للفترة
٥٢,٠٥٦,٨٣٨	١٠,٤٠٤,٩٦٥	الحركة في الاشتراكات والاستردادات من قبل مالكي الوحدات
(١٧,٨٨٨,٥٨٧)	(١٣,٦٨٥,١٤٣)	إصدار وحدات
٣٤,١٦٨,٢٥١	(٣,٢٨٠,١٧٨)	استرداد وحدات
		صافي التغير من معاملات الوحدات
٦٥,٢٤٧,٦٩٣	٦١,١١٨,٣١٣	صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

صندوق الرياض للشركات المتوسطة والصغيرة
صندوق استثماري عام مفتوح
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)

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

ايضاحات	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	لفترة الستة أشهر المنتهية
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:			
صافي (الخسارة) / الربح للسنة	(٢,٦٤٢,٠٢٤)	٢,٥٦٤,٧١٣	
تعديل لـ			
خسارة غير محققة / (ربح غير محقق) من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢,٨١١,٧٤٦	(١,٢٠٦,٢٣٥)	١٠
	١٦٩,٧٢٢	١,٣٥٨,٤٧٨	
صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:			
استثمار مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٨٤٦,٣٢٨	(٣٣,٢٢٨,٤٤٧)	
دفعات مقدمة مقابل استثمار	٣,١٦٠,٤٨٧	-	
توزيعات أرباح مدينة	(١٥,٣١٥)	-	
اتعاب إدارة دائنة	٥,٩٧٥	١٣,٣٢٧	
مصاريف مستحقة	٧٣,٠٧٦	٥٩,٣٦٦	
صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية	٤,٢٤٠,٢٧٣	(٣١,٧٩٧,٢٧٦)	
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:			
متحصلات من إصدار وحدات	١٠,٤٠٤,٩٦٥	٥٢,٠٥٦,٨٣٨	
استرداد الوحدات المدفوعة	(١٣,٧٠١,٥٥٦)	(١٧,٨٣٣,٩٢٤)	
صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية	(٣,٢٩٦,٥٩١)	٣٤,٢٢٢,٩١٤	
صافي التغير في النقد وما في حكمه	٩٤٣,٦٨٢	٢,٤٢٥,٦٣٨	
النقد وما في حكمه في بداية الفترة	١,٠٠٢,٥٥٣	١,٤٩٤,١٤٩	
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة	١,٩٤٦,٢٣٥	٣,٩١٩,٧٨٧	٧
معلومات غير نقدية إضافية:			
ذمم دائنة إلى مالكي الوحدات على حساب الاسترداد	(١٦,٤١٣)	٥٤,٦٦٣	

صندوق الرياض للشركات المتوسطة والصغيرة
صندوق استثماري عام مفتوح
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)

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

١. الصندوق وأنشطته

صندوق الرياض للشركات المتوسطة والصغيرة ("الصندوق") هو صندوق أسهم مدار من قبل شركة الرياض المالية ("مدير الصندوق") بموجب اتفاقية مع المستثمرين في الصندوق ("مالكي الوحدات"). إن الهدف من الصندوق هو تحقيق نمو طويل الأجل لرأس المال ضمن بيئة عالية المخاطر من خلال الاستثمار بشكل أساسي في أسهم الشركات السعودية المتوسطة ذات رأس مال سوق بين ٣ إلى ٥٠ مليار ريال سعودي والشركات السعودية الصغيرة ذات رأس مال سوق لا يزيد عن ٣ مليار ريال سعودي. كما يستثمر الصندوق جزئياً في أسهم الشركات الخليجية المتوسطة ذات رأس مال سوق بين ٣ مليار إلى ٥٠ مليار ريال سعودي والشركات الخليجية الصغيرة ذات رأس مال سوق لا يزيد عن ٣ مليار ريال سعودي ضمن المعايير التي وضعتها اللجنة الشرعية للرياض المالية.

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 لاتفاقية الصندوق، يمكن لمدير الصندوق تفويض أو إسناد واجباته إلى واحدة أو أكثر من المؤسسات المالية في المملكة العربية السعودية وخارجها.

وافقت هيئة السوق المالية على تأسيس الصندوق في خطابها رقم ٥/٢٩١ المؤرخ في ٢٣ محرم ١٤٣٠ هـ (الموافق ٢٠ يناير ٢٠٠٩). بدأ الصندوق عملياته في ٣٠ ديسمبر ٢٠٠٩.

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 ٢٣ ذو القعدة ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢١ مايو ٢٠٢٥) والتي توضح متطلبات جميع الصناديق الاستثمارية داخل المملكة العربية السعودية.

٣. أساس الاعداد

٣,١ بيان الالتزام

تم إعداد المعلومات المالية الأولية للصندوق وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ - التقرير المالي الأولي المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وللاتمثال مع متطلبات 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 ٢٠٢٤. قد لا تكون النتائج لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

٣,٢ أسس القياس

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

صندوق الرياض للشركات المتوسطة والصغيرة
صندوق استثماري عام مفتوح
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. أساس الاعداد (تتمة)

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 وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للصندوق.

٣,٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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. الأساس والأساليب المستخدمة للأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة تتسق مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية السنوية المراجعة للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٣,٥ الإستمرارية

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

٤. المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية

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 ٢٠٢٤. تنطبق بعض المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات لأول مرة في سنة ٢٠٢٥، 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. في رأي مدير الصندوق، لن يكون لها تأثير جوهري على المعلومات المالية الأولية للصندوق. يعترف الصندوق على اعتماد هذه التعديلات والتفسيرات عندما تصبح منطبقة.

٥. المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل الصندوق

المعايير المحاسبية والتعديلات التالية، هي صادرة وسارية المفعول للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥. وجدت الإدارة أن التعديلات ليس لها تأثير جوهري على المعلومات المالية الأولية للصندوق.

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة

تاريخ السريان

الوصف

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.

صندوق الرياض للشركات المتوسطة والصغيرة

صندوق استثماري عام مفتوح

(مدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل الصندوق (تتمة)

المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي قائمة المعايير والتفسيرات الصادرة التي يتوقع الصندوق بشكل معقول أن تكون سارية في تاريخ لاحق. يعمل الصندوق حاليًا على تقييم أثر هذه المعايير والتفسيرات ولديه النية لاعتمادها عندما تصبح سارية المفعول.

المعيار والتفسير والتعديلات	الوصف	تاريخ السريان
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعايير المحاسبة الدولي رقم ٢٨: بيع أصول أو المساهمة بها بين المنشأة المستثمرة ومنشأتها الزميلة أو مشروعها المشترك	بيع أصول أو المساهمة بها بين المنشأة المستثمرة 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 تجاريًا 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 تجاريًا كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ٣.	تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى.
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ الأدوات المالية والمعايير الدولي للتقرير المالي رقم ٧ الأدوات المالية	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.	١ يناير ٢٠٢٦
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم 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.	١ يناير ٢٠٢٧
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 اختيار 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

صندوق الرياض للشركات المتوسطة والصغيرة
صندوق استثماري عام مفتوح
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تتمّة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦. أتعاب الإدارة والمصاريف الأخرى

في كل يوم تقييم، يُحمل مدير الصندوق على الصندوق أتعاب إدارة بنسبة ١,٧٥٪ (٢٠٢٤: ١,٧٥٪) سنوياً من صافي قيمة موجودات الصندوق. بالإضافة إلى ذلك، يقوم مدير الصندوق بتحميل الصندوق رسوم حفظ وأتعاب تشغيل بنسبة ٠,٣٥٪ سنوياً زائد ١٠ دولار أمريكي للمعاملة الواحدة (٢٠٢٤: ٠,٣٥٪ سنوياً زائد ١٠ دولار أمريكي لكل معاملة) و ٠,٢٠٪ (٢٠٢٤: ٠,٢٠٪) سنوياً 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. ولا يُتوقع أن تتجاوز هذه النفقات بمجموعها نسبة ٠,٢٠٪ (٢٠٢٤: ٠,٢٠٪) سنوياً من صافي قيمة موجودات الصندوق.

٧. النقد وما في حكمه

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

٢٠٢٤ ديسمبر ٣١ (مراجعة)	٢٠٢٥ يونيو ٣٠ (غير مراجعة)	إيضاح	
٢١,٨٦٠	٥٩١,٣٠٢	١٢,٧,١	النقد في حسابات الاستثمار
٩٨٠,٦٩٣	١,٣٥٤,٩٣٣		رصيد بنكي مع أمين الحفظ
١,٠٠٢,٥٥٣	١,٩٤٦,٢٣٥		

٧,١ يتم الاحتفاظ بالنقد في حساب الاستثمار في حساب استثماري لدى شركة الرياض المالية ورصيد بنكي 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. تلتخص القيمة العادلة للمحفظة الاستثمارية حسب القطاع على النحو التالي:

٢٠٢٤ ديسمبر ٣١ (مراجعة)	٢٠٢٥ يونيو ٣٠ (غير مراجعة)	حقوق الملكية:
٧,٧٩٩,٥٥٤	١٠,٠٣٣,٤٦٥	البنوك
-	٦,٩٩٨,٥٧٤	التأمين
٥,٢٤٧,٢٥٦	٦,٦٨٥,٢٣٦	البضائع الرأسمالية
٣,٩١٧,٢٠٠	٥,٩٨٦,٣٣٦	إدارة وتطوير العقارات
٧,٠٤٩,٧٥٧	٥,٤٩٤,٦٩٥	المواد
٥,٩٤٣,٠١٣	٥,٤٣٥,٦٤٨	الأغذية والمشروبات
٤,٢٦٩,٥٤٤	٤,٩٤٢,٩٥٢	خدمات الاتصالات
٧,٦٨٩,٠٨٤	٤,٧٤٢,٣٩٦	النقل
٤,٤٦٨,٩٣٦	٢,٧٩٠,٤٤٢	الطاقة
٢,٣٩١,١٥٠	٢,١٨٣,٥٤٧	المنافع عامة
-	١,٨٠٧,٤٧٧	تجارة التجزئة في أغذية والسلع الاستهلاكية
٦,٨٨٩,٢٣٥	١,٤٧٥,٥٣١	المعدات وخدمات الرعاية الصحية
-	٨٣٥,٥٩٠	الخدمات التجارية والمهنية
٦,١٦٨,٥٦٦	-	البرمجيات والخدمات
١,٢٣٦,٦٦٨	-	وسائل الإعلام والترفيه
٦٣,٠٦٩,٩٦٣	٥٩,٤١١,٨٨٩	مجموع القيمة العادلة

صندوق الرياض للشركات المتوسطة والصغيرة
صندوق استثماري عام مفتوح
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨. استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تتمة)

إن التأثير على صافي قيمة الموجودات (نتيجة للتغير في القيمة العادلة للاستثمارات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)) بسبب تغيير محتمل معقول في مؤشرات حقوق الملكية بناءً على تركيز الصناعة، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)		
نسبة التغير المحتمل المعقول %	التأثير على حقوق الملكية	نسبة التغير المحتمل المعقول %	التأثير على حقوق الملكية	
٪١-/+	١٠٠,٣٣٥	٪١-/+	٧٧,٩٩٦	البنوك
٪١-/+	٦٩,٩٨٦	٪١-/+	-	التأمين
٪١-/+	٦٦,٨٥٢	٪١-/+	٥٢,٤٧٣	البضائع الرأسمالية
٪١-/+	٥٩,٨٦٣	٪١-/+	٣٩,١٧٢	إدارة وتطوير العقارات
٪١-/+	٥٤,٩٤٧	٪١-/+	٧٠,٤٩٨	المواد
٪١-/+	٥٤,٣٥٦	٪١-/+	٥٩,٤٣٠	الأغذية والمشروبات
٪١-/+	٤٩,٤٣٠	٪١-/+	٤٢,٦٩٥	خدمات الاتصالات
٪١-/+	٤٧,٤٢٤	٪١-/+	٧٦,٨٩١	النقل
٪١-/+	٢٧,٩٠٤	٪١-/+	٤٤,٦٨٩	الطاقة
٪١-/+	٢١,٨٣٥	٪١-/+	٢٣,٩١٢	المنافع عامة
٪١-/+	١٨,٠٧٥	٪١-/+	-	تجارة التجزئة في أغذية والسلع الاستهلاكية
٪١-/+	١٤,٧٥٥	٪١-/+	٦٨,٨٩٢	المعدات وخدمات الرعاية الصحية
٪١-/+	٨,٣٥٦	٪١-/+	-	الخدمات التجارية والمهنية
٪١-/+	-	٪١-/+	٦١,٦٨٦	البرمجيات والخدمات
٪١-/+	-	٪١-/+	١٢,٣٦٧	وسائل الإعلام والترفيه

٩. معاملات الوحدات

تتلخص معاملات الوحدات للفترة / للسنة بما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)		
(الوحدات بالعدد)				
١,١٩٢,٩٢٨,٢٩	٥١١,٨٣١,٧٩			الوحدات في بداية الفترة / السنة
١٧٨,٥٩٣,٠٤	١,٢٢٧,٢٦٢,٨٤			الوحدات المصدرة خلال الفترة / السنة
(٢٣٩,٣٥٦,٦٢)	(٥٤٦,١٦٦,٣٤)			الوحدات المستردة خلال الفترة / السنة
(٦٠,٧٦٣,٥٨)	٦٨١,٠٩٦,٥٠			صافي التغير في الوحدات
١,١٣٢,١٦٤,٧١	١,١٩٢,٩٢٨,٢٩			الوحدات في نهاية الفترة / السنة

صندوق الرياض للشركات المتوسطة والصغيرة
صندوق استثماري عام مفتوح
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تتمّة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

لفترة الستة أشهر المنتهية		ربح محقق من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (خسارة غير محققة) / ربح غير محقق من إعادة تقييم استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	
١,٧٣٩,٣٤٠	٣٠٤,٨١٦	
١,٢٠٦,٢٣٥	(٢,٨١١,٧٤٦)	
٢,٩٤٥,٥٧٥	(٢,٥٠٦,٩٣٠)	

١١. مصاريف أخرى

لفترة الستة أشهر المنتهية		مصاريف ضريبة القيمة المضافة أتعاب حفظ أخرى
٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	
٩٨,٨٩٦	١١٥,٠٧٧	
١٠٢,٢٤٩	١١,٨٣٨	
٣٣,٠٢٥	١٤٥,٨٨٠	
٢٣٤,١٧٠	٢٧٢,٧٩٥	

١٢. 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 والصناديق الأخرى المدارة من قبل مدير الصندوق ومجلس الإدارة.

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 الفترة والأرصدة الناتجة عن هذه المعاملات هي كما يلي:

الجهة ذات العلاقة	طبيعة المعاملات	صافي قيمة المعاملة خلال الفترة				الرصيد الختامي موجودات / (مطلوبات)
		٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)	
شركة الرياض المالية	مدير الصندوق	(٦٢٠,٤١٢)	(٥٤٢,١٣٧)	(١٣,١١٠)	(٧,١٣٥)	
	أتعاب إدارة الصندوق النقد في حسابات الاستثمار	٥٦٩,٤٤٢	(٣٢,٥٧٢)	٥٩١,٣٠٢	٢١,٨٦٠	

صندوق الرياض للشركات المتوسطة والصغيرة
صندوق استثماري عام مفتوح
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تتمّة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي 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 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 الصناديق الاستثمارية المحتفظ بها من قبل الصندوق بناءً على صافي قيمة الموجودات الذي ينشره مدير الصندوق.

تم تصنيف جميع المطلوبات المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة) كمطلوبات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة. لا يتضمن الجدول معلومات القيمة العادلة للمطلوبات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية تقريبًا معقولاً للقيمة العادلة.

يحلل الجدول التالي ضمن تسلسل القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات الصندوق (حسب الدرجة) المقاسة بالقيمة العادلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة).

القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
				المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)							
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة							
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة							
٥٩,٤١١,٨٨٩	٥٩,٤١١,٨٨٩	-	-	٥٩,٤١١,٨٨٩	-	-	٥٩,٤١١,٨٨٩
٥٩,٤١١,٨٨٩	٥٩,٤١١,٨٨٩	-	-	٥٩,٤١١,٨٨٩	-	-	٥٩,٤١١,٨٨٩
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
				المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)							
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة							
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة							
٦٣,٠٦٩,٩٦٣	٦٣,٠٦٩,٩٦٣	-	-	٦٣,٠٦٩,٩٦٣	-	-	٦٣,٠٦٩,٩٦٣
٦٣,٠٦٩,٩٦٣	٦٣,٠٦٩,٩٦٣	-	-	٦٣,٠٦٩,٩٦٣	-	-	٦٣,٠٦٩,٩٦٣

صندوق الرياض للشركات المتوسطة والصغيرة
صندوق استثماري عام مفتوح
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٤. الأحداث اللاحقة

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

١٥. آخر يوم للتقييم

كان آخر يوم للتقييم لأغراض إعداد هذه المعلومات المالية الأولية هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤).

١٦. الموافقة على المعلومات المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على المعلومات المالية الأولية والتصريح بإصدارها من قبل مجلس إدارة الصندوق في ١٠ أغسطس ٢٠٢٥.