

صندوق الرياض لأسهم الرعاية الصحية
صندوق استثماري عام مفتوح
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)
المعلومات المالية الأولية (غير مراجعة) وتقرير المراجع المستقل
للفترة من ٨ مارس ٢٠٢٦ (تاريخ تشغيل الصندوق) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

صندوق الرياض لأسهم الرعاية الصحية
صندوق استثماري عام مفتوح

(مدار من قبل شركة الرياض المالية)
المعلومات المالية الأولية (غير مراجعة)

للفترة من ٨ مارس ٢٠٢٦ (تاريخ تشغيل الصندوق) إلى 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 - ١٨	إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية

تقرير عن فحص المعلومات المالية الأولية

إلى مالكي الوحدات
صندوق الرياض لأسهم الرعاية الصحية
(صندوق استثماري عام مفتوح)
الرياض، المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الرياض لأسهم الرعاية الصحية ("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 للفترة من ٨ مارس ٢٠٢٦ (تاريخ تشغيل الصندوق) ولغاية ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، والمعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية 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 لأسهم الرعاية الصحية
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)

ايضاح	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	
		الموجودات
٧	٥٩٥,٥٥٦	نقد وما في حكمه
٨	٢٣,٩٥٧,٨٤٢	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
	١٦,٣٣٦	دفعات مقدمة مقابل استثمارات
	٥٨,٨٨٢	توزيعات أرباح مدينة
	<u>٢٤,٦٢٨,٦١٦</u>	مجموع الموجودات
		المطلوبات
١٢	٢,٦٠٨	اتعاب ادارة دائنة
	٢٨,٦٦٨	مصاريف مستحقة
	<u>٤٤٤,٦٦٨</u>	استردادات دائنة
	٤٧٥,٩٤٤	مجموع المطلوبات
	<u>٢٤,١٥٢,٦٧٢</u>	صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات
٩	<u>٢,٤٣٣,٨٣٤,٧٥</u>	الوحدات المصدرة (بالعدد)
	<u><u>٩,٩٢</u></u>	صافي قيمة الموجودات لكل وحدة (ريال سعودي)

قائمة الدخل الشامل 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.

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

للفترة من ٨ مارس ٢٠٢٦ (تاريخ تشغيل الصندوق) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
-	صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات في بداية الفترة
(٢٦٧,١١٦)	مجموع الخسارة الشاملة للفترة
	الحركة في الاشتراكات والاستردادات من قبل مالكي الوحدات
٢٧,٣٥٤,٢٤٤	إصدار الوحدات
(٢,٩٣٤,٤٥٦)	استرداد الوحدات
٢٤,٤١٩,٧٨٨	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
٢٤,١٥٢,٦٧٢	صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

صندوق الرياض لأسهم الرعاية الصحية
صندوق استثماري عام مفتوح
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)

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

للفترة من ٨ مارس ٢٠٢٦ (تاريخ تشغيل الصندوق) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	ايضاح	
(٢٦٧,١١٦)		التدفقات المالية من الأنشطة التشغيلية: صافي الخسارة للفترة تعديل لـ:
٣٤٥,٤٦٠	١٠	خسارة غير محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٨,٣٤٤		
(٢٤,٣٠٣,٣٠٢)		صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة توزيعات أرباح مدينة دفعات مقدمة مقابل استثمارات اتعاب ادارة دائنة مصاريف مستحقة
(٥٨,٨٨٢)		
(١٦,٣٣٦)		
٢,٦٠٨		
٢٨,٦٦٨		
(٢٤,٢٦٨,٩٠٠)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
٢٧,٣٥٤,٢٤٤		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية: متحصلات من إصدار وحدات استرداد الوحدات المدفوعة
(٢,٤٨٩,٧٨٨)		
٢٤,٨٦٤,٤٥٦		صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٥٩٥,٥٥٦		صافي التغيرات في النقد وما في حكمه
-		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٥٩٥,٥٥٦	٧	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
(٢٦٧,١١٦)		معلومات غير نقدية إضافية: مستحقة الدفع إلى مالكي الوحدات على حساب الاسترداد

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية (غير مراجعة)
للفترة من ٨ مارس ٢٠٢٦ (تاريخ تشغيل الصندوق) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالريال ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. التأسيس والأنشطة

إن صندوق الرياض لأسهم الرعاية الصحية ("الصندوق") هو صندوق متوازن مدار من قبل شركة الرياض المالية ("مدير الصندوق") بموجب اتفاقية مع مستثمري الصندوق ("مالكي الوحدات"). يهدف الصندوق إلى توزيع الدخل على أساس شهري من خلال الاستثمار في محفظة متنوعة متعددة الموجودات متوافقة مع الشريعة.

عند التعامل مع مالكي الوحدات، يعتبر مدير الصندوق أن الصندوق وحدة محاسبية مستقلة. وعليه، تقوم إدارة 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.

تم الحصول على موافقة هيئة السوق المالية ("الهيئة") على تأسيس الصندوق في ١٧ نوفمبر ٢٠٢٤. بدأ الصندوق عملياته في ٨ مارس ٢٠٢٦.

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 الاعداد

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.

قد لا تكون نتائج الفترة من ٨ مارس ٢٠٢٦ (تاريخ تشغيل الصندوق) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦.

هذه المعلومات المالية الأولية هي أول معلومات مالية أولية يصدرها مدير الصندوق منذ بدء عمليات الصندوق.

٣,٢ أساس 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. إن جميع الأرصدة مصنفة على أنها متداولة. يمكن للصندوق استرداد أو تسوية جميع موجوداته 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 وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للصندوق.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تتمة)
للفترة من ٨ مارس ٢٠٢٦ (تاريخ تشغيل الصندوق) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ ~~إلا ما لم يذكر خلاف ذلك~~)

٣. أساس الاعداد (تتمة)

٣,٤ أحكام وتقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد المعلومات المالية الأولية أن تقوم الإدارة بإبداء 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 المعلومات المالية الأولية.

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. معلومات عن السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية

٤,١ النقد وما في حكمه

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد وما في حكمه من النقد في حساب الاستثمار، والرصيد 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.

٤,٢ الأدوات المالية

٤,٢,١ الاعتراف المبدئي والقياس

عند الاعتراف المبدئي، يتم قياس الأصل المالي بقيمته العادلة وتصنيفه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا استوفي الشرطين التاليين ولم يكن مصنفاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يحتفظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يتمثل هدفه في الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية.
- والشروط التعاقدية للأصل المالي ينشأ عنها، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تتكوّن حصراً من دفعات المبلغ الأساسي والعمولة على المبلغ الأساسي المستحق

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر فقط إذا استوفي كلا الشرطين التاليين ولم يكن مصنفاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

- يحتفظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يتحقق هدفه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية.
- والشروط التعاقدية للأصل المالي ينشأ عنها، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تتكوّن حصراً من دفعات المبلغ الأساسي والعمولة على المبلغ الأساسي المستحق.

عند الاعتراف المبدئي باستثمار في حقوق الملكية غير محتفظ به للتداول، قد يختار مدير الصندوق بشكل لا رجعة فيه عرض التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار في الدخل الشامل الآخر. ويكون هذا الاختيار على أساس كل استثمار على حدة.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تتمة)
للفترة من ٨ مارس ٢٠٢٦ (تاريخ تشغيل الصندوق) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ ~~إلا ما لم يذكر خلاف ذلك~~)

٤. معلومات عن السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٤,٢ الأدوات المالية (تتمة)

٤,٢,١ الاعتراف المبدئي والقياس (تتمة)

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

إن جميع الموجودات المالية غير المصنفة والمقاسة بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تقييم نموذج الأعمال

يقوم مدير الصندوق بتقييم هدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بأصل مالي على مستوى المحفظة لأن ذلك يعكس بشكل أفضل الطريقة التي تدار بها الأعمال وتقدم بها المعلومات إلى الإدارة. تشمل المعلومات التي يتم مراعاتها ما يلي:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وممارسة تلك السياسات،
- طريقة تقييم أداء المحفظة وتقديمها إلى مدير الصندوق؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية الموجودة في نموذج الأعمال هذا) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
- كيفية تعويض مدراء الأعمال، أي إذا ما استند التعويض على القيمة العادلة للموجودات التي تمت إدارتها أو التدفقات النقدية التعاقدية التي تم تحصيلها، و
- وتيرة وحجم وتوقيت المبيعات في فترات سابقة، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات بشأن نشاط المبيعات في المستقبل. إلا أن المعلومات حول أنشطة المبيعات لا تعتبر منفصلة، ولكن تعتبر جزءاً من التقييم الشامل عن كيفية تحقيق الصندوق لهدفه في إدارة الموجودات المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.

يقوم مدير الصندوق بتقييم هدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بأصل مالي على مستوى المحفظة لأن ذلك يعكس بشكل أفضل الطريقة التي تدار بها الأعمال وتقدم بها المعلومات إلى الإدارة. تشمل المعلومات التي يتم مراعاتها ما يلي:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وممارسة تلك السياسات،
- طريقة تقييم أداء المحفظة وتقديمها إلى مدير الصندوق؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية الموجودة في نموذج الأعمال هذا) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
- كيفية تعويض مدراء الأعمال، أي إذا ما استند التعويض على القيمة العادلة للموجودات التي تمت إدارتها أو التدفقات النقدية التعاقدية التي تم تحصيلها، و
- وتيرة وحجم وتوقيت المبيعات في فترات سابقة، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات بشأن نشاط المبيعات في المستقبل. إلا أن المعلومات حول أنشطة المبيعات لا تعتبر منفصلة، ولكن تعتبر جزءاً من التقييم الشامل عن كيفية تحقيق الصندوق لهدفه في إدارة الموجودات المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.

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 المشتراة حديثاً للمستقبل.

يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة والتي يتم تقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لأنها غير محتفظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية ولا محتفظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تتمة)
للفترة من ٨ مارس ٢٠٢٦ (تاريخ تشغيل الصندوق) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ ~~إلا~~ ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. معلومات عن السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٤,٢ الأدوات المالية (تتمة)

٤,٢,١ الاعتراف المبدئي والقياس (تتمة)

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات لأصل المبلغ والعمولة

لغرض القيام بهذا التقييم، فإن "أصل المبلغ" مدرج بالقيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف المبدئي. تعرف "الفائدة" أو "العمولة" على أنها مقابل للقيمة الزمنية للنقود، ومقابل المخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة معينة ومقابل مخاطر الإقراض الأساسية الأخرى والتكاليف (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، بالإضافة إلى هامش الربح.

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل دفعات فقط من أصل المبلغ والعمولة، يأخذ مدير الصندوق بالحسبان الشروط التعاقدية للأداة. وهذا يشمل تقييم فيما إذا كانت الموجودات المالية تتضمن شرطاً تعاقدياً قد يؤدي إلى تغيير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التعاقدية وإذا كان كذلك فلن تستوفي هذا الشرط. عند القيام بالتقييم، يأخذ الصندوق في اعتباره ما يلي:

- الأحداث الطارئة التي قد تؤدي لتغيير مبلغ وتوقيت التدفقات النقدية،
- مزايا الرفع؛
- المبالغ المدفوعة مقدماً وشروط التمديد؛
- الشروط التي تفيد مطالبات الصندوق في التدفقات النقدية من موجودات محددة (مثل ترتيبات الأصل دون حق الرجوع)؛
- والمزايا التي تؤدي لتعديل ثمن القيمة الزمنية للنقود، مثل التعديل الدوري لمعدلات الفائدة / العمولة.

إعادة التصنيف

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية بعد الاعتراف المبدئي بها، إلا في الفترة بعد أن يغير الصندوق نموذج أعماله لإدارة الموجودات المالية.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يقوم الصندوق على أساس النظرة المستقبلية بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة المرتبطة بموجوداتها المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. المخصص يعتمد على الخسائر الائتمانية المتوقعة المرتبطة باحتمالية التخلف عن السداد في الأشهر الاثني عشر القادمة ما لم يكن هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ النشأة.

٤,٢,٢ تصنيف المطلوبات المالية

يصنف الصندوق مطلوباته المالية بالتكلفة المطفأة ما لم يكن قد صنفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٤,٢,٣ الاعتراف والقياس الأولي

يجب على المنشأة أن تعترف بالأصل المالي أو الالتزام المالي في قائمة المركز المالي عندما، و فقط عندما، يصبح الكيان طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم الاعتراف بالموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مبدئياً في تاريخ التداول، وهو التاريخ الذي يصبح فيه الصندوق طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم الاعتراف بالموجودات المالية الأخرى والمطلوبات المالية في التاريخ الذي تنشأ فيه. يتم قياس الأصل المالي أو الالتزام المالي مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً أو ناقصاً، بالنسبة للبند غير المصنف بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة التي تُنسب مباشرة إلى اقتنائه أو إصداره.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تتمة)
للفترة من ٨ مارس ٢٠٢٦ (تاريخ تشغل الصندوق) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ ~~إلا ما لم يذكر خلاف ذلك~~)

٤. معلومات عن السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٤,٢ الأدوات المالية (تتمة)

٤,٢,٤ القياس اللاحق

تقاس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بأي مكاسب أو خسائر، بما في ذلك أي مكاسب أو خسائر من العملات الأجنبية، في الربح أو الخسارة في "صافي المكاسب من الاستثمارات المحملة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة" في قائمة الدخل الشامل.

تقاس الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة الفائدة / العمولة الفعالة ويتم الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل.

أي مكاسب أو خسائر ناتجة عن إلغاء الاعتراف يتم الاعتراف بها أيضاً في قائمة الدخل الشامل.

تمثل التكلفة المطفأة للأصل المالي أو الالتزام المالي المبلغ الذي يتم عنده قياس الأصل المالي أو الالتزام المالي عند الاعتراف المبدي مطروحاً منه تسديدات المبلغ الأصلي، بالإضافة إلى أو ناقص الاستهلاك التراكمي باستخدام طريقة معدل الفائدة / العمولة الفعالة لأي فرق بين المبلغ الأولي ومبلغ الاستحقاق، وللموجودات المالية، معدل لأي مخصص خسارة.

٤,٢,٥ إلغاء الاعتراف

يقوم الصندوق بإلغاء الاعتراف بالأصل المالي عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو عندما يحول حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة يتم فيها تحويل جميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي أو جزء منها، أو عندما لا يقوم الصندوق بتحويل أو الاحتفاظ بشكل كبير بجميع مخاطر ومزايا الملكية ولا يحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي. عند إلغاء الاعتراف بالأصل المالي، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل (أو القيمة الدفترية المخصصة للجزء من الأصل الذي تم إلغاء الاعتراف به) والمقابل المستلم (بما في ذلك أي أصل جديد تم الحصول عليه مطروحاً منه أي التزام جديد مفترض) في قائمة الدخل الشامل.

أي عمولة في مثل هذه الموجودات المالية المحولة التي يتم إنشاؤها أو الاحتفاظ بها من قبل الصندوق يتم الاعتراف بها كأصل أو التزام منفصل. يدخل الصندوق في معاملات يحول بموجبها موجودات معترف بها في قائمة مركزه المالي ولكنه يحتفظ إما بجميع مخاطر ومزايا الموجودات المحولة أو جزء منها. إذا تم الاحتفاظ بجميع أو بشكل كبير بجميع المخاطر والمزايا، فإن الموجودات المحولة لا يتم إلغاء الاعتراف بها. يقوم الصندوق بإلغاء الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالتزاماته التعاقدية أو إلغاؤها أو انتهاء صلاحيتها.

يقوم الصندوق على أساس النظرة المستقبلية بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة المرتبطة بموجوداتها المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. يقوم الصندوق بالاعتراف بمخصص لهذه الخسائر في كل تاريخ تقرير. يعكس قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة ما يلي:

- مبلغ غير متحيز ومرجح بالاحتمالات يتم تحديده من خلال تقييم مجموعة من النتائج المحتملة.
- القيمة الزمنية للموارد.
- المعلومات المعقولة والمدعومة المتاحة دون جهد أو تكلفة غير مبررين في تاريخ التقرير حول الأحداث الماضية والظروف الحالية وتوقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية.

وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، يتم قياس مخصصات الخسائر على أي من الأسس التالية:

(أ) الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً: هذه هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث التخلف المحتملة خلال الـ ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير؛ و

(ب) الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة: هذه هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التخلف المحتملة على مدى العمر المتوقع لأداة مالية.

ينطبق قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة إذا زادت مخاطر الائتمان للأصل المالي في تاريخ التقرير بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي، وينطبق قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً إذا لم يحدث ذلك. يجوز للمنشأة أن تحدد أن مخاطر الائتمان للأصل المالي لم تزداد بشكل كبير إذا كان الأصل يتمتع بمخاطر ائتمان منخفضة في تاريخ التقرير.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تتمة)
للفترة من ٨ مارس ٢٠٢٦ (تاريخ بدء العمليات) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالعملة المحلية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. معلومات عن السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٤,٣ مقاصة الادوات المالية

لا تتم مقاصة الأصل والالتزام المالي وصافي القيمة الواردة في قائمة المركز المالي إلا عندما يكون للصندوق حق قانوني ملزم بمقاصة المبالغ المعترف بها، وتنوي الشركة إما تسويتها بالصافي أو تحقيق الأصل والالتزام في نفس الوقت.

٤,٤ مصاريف مستحقة أخرى

يتم الاعتراف بالمصاريف المستحقة مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الربح الفعلي.

٤,٥ المخصصات

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

٤,٦ الوحدات القابلة للاسترداد

الصندوق مفتوح للاشتراكات / استردادات الوحدات من الأحد إلى الخميس. يتم تحديد صافي قيمة موجودات الصندوق يومياً 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 ناقصاً 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.

٤,٧ الزكاة / الضرائب

تعد الزكاة / الضرائب التزاماً على حاملي الوحدات ولذلك لا يتم رصد مخصص لهذا الالتزام في هذه القوائم المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تتمة)
للفترة من ٨ مارس ٢٠٢٦ (تاريخ بدء العمليات) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالعملة المحلية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. معلومات عن السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٤,٨ 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.

معدل العمولة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بالضبط المدفوعات النقدية المستقبلية المقدرة والإيصالات خلال العمر المتوقع للأصل المالي (أو، حيثما يكون مناسباً، فترة أقصر) إلى القيمة الدفترية للأصل المالي. عند حساب معدل العمولة الفعلي، يقوم مدير الصندوق بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية مع الأخذ في الاعتبار جميع الشروط التعاقدية للأداة المالية ولكن ليس خسائر الائتمان المستقبلية. في حالة عدم إلغاء الاعتراف، يتم تعديل القيمة الدفترية للأصل المالي إذا قام مدير الصندوق بمراجعة تقديراته للمدفوعات أو الإيصالات. يتم حساب القيمة الدفترية المعدلة بناءً على معدل العمولة الفعلي الأصلي ويتم تسجيل التغيير في القيمة الدفترية كخسائر انخفاض في القيمة.

٤,٩ أتعاب الإدارة

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

٤,١٠ مصاريف أخرى

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

٤,١١ قيمة صافي الموجودات لكل الواحدة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تتمّة)
للفترة من ٨ مارس ٢٠٢٦ (تاريخ بدء العمليات) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالريال ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. أثر المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة

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.

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة

سري للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد

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 ١٩ 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:

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 يقوم 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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تتمة)
للفترة من ٨ مارس ٢٠٢٦ (تاريخ بدء العمليات) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ في ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. أثر المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة (تتمة)

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 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 الرقابي

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تتمة)
للفترة من ٨ مارس ٢٠٢٦ (تاريخ بدء العمليات) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالعملة المحلية 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 (تتمة)

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 ١,٧٥٪ سنوياً من صافي قيمة موجودات الصندوق. بالإضافة إلى ذلك، يقوم مدير الصندوق بتحميل الصندوق رسوم حفظ وأتعاب إدارية بنسبة ٠,٣٥٪ و ٠,٢٠٪ سنوياً زائد ١٠ دولار أمريكي للمعاملة الواحدة و ٠,٣٠٪ 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. من المتوقع ألا تتجاوز هذه الرسوم بمجموعها نسبة ٠,٢٠٪ سنوياً من صافي قيمة موجودات الصندوق.

٧. النقد وما في حكمه

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

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	إيضاح	
٥٧٥,٥٦٠	٧,١	رصيد البنك مع أمين الحفظ
١٩,٩٩٦	٧,١	النقد في حساب الاستثمار
٥٩٥,٥٥٦		النقد وما في حكمه في قائمة التدفقات النقدية

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

صندوق الرياض لأسهم الرعاية الصحية
صندوق استثماري عام مفتوح
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تتمة)
للفترة من ٨ مارس ٢٠٢٦ (تاريخ بدء العمليات) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ في ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨. استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	
١٢,٢٧٤,٧٣٤	معدات وخدمات الرعاية الصحية
٨,٠١١,٦٦٤	تأمين
١,٩٨١,٤٧٥	تجارة التجزئة للمواد الغذائية والسلع الأساسية
١,٢٩٥,٩٩٧	السلع الرأسمالية
٣٩٣,٩٧٢	الصناعات الدوائية والتكنولوجيا الحيوية وعلوم الحياة
٢٣,٩٥٧,٨٤٢	المجموع

٩. معاملات الوحدات

تتلخص معاملات الوحدات للفترة بما يلي:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	
-	الوحدات في بداية الفترة
٢,٧٢٣,٧٩٠,٧٥	وحدات مصدرة
(٢٨٩,٩٥٦)	وحدات مستردة
٢,٤٣٣,٨٣٤,٧٥	صافي التغير في الوحدات
٢,٤٣٣,٨٣٤,٧٥	الوحدات في نهاية الفترة

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

للفترة من ٨ مارس ٢٠٢٦ (تاريخ تشغيل الصندوق) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
(٣٤٥,٤٦٠)	خسارة محققة من إعادة تقييم استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٥,٢٦٣	ربح غير محقق من الاستثمارات، صافي
(٣٣٠,١٩٧)	

١١. مصاريف أخرى

للفترة من ٨ مارس ٢٠٢٦ (تاريخ تشغيل الصندوق) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
٢٦,٦٠١	مصاريف ضريبة القيمة المضافة
٢,٧٩٦	أتعاب حفظ
٣٢,١١٨	أخرى
٦١,٥١٥	

صندوق الرياض لأسهم الرعاية الصحية
صندوق استثماري عام مفتوح
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تتمّة)
للفترة من ٨ مارس ٢٠٢٦ (تاريخ بدء العمليات) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالعملة المحلية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢. معاملات وأرصدة مع جهات ذات علاقة

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

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	طبيعة المعاملات	للفترة من ٨ مارس ٢٠٢٦ (تاريخ تشغيل الصندوق) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	الأرصدة الختامية موجودات / (مطلوبات) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
شركة الرياض المالية	النقد في حساب الاستثمار أتعاب إدارة الصندوق	١٩,٩٩٦ (١٥٥,٧٦٤)	١٩,٩٩٦ (٢,٦٠٨)

يملك مدير الصندوق ٧٠٠ ألف وحدة من الوحدات المصدرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦.

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 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.

تم تصنيف جميع المطلوبات المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير 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.

صندوق الرياض لأسهم الرعاية الصحية
صندوق استثماري عام مفتوح
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تتمة)
للفترة من ٨ مارس ٢٠٢٦ (تاريخ بدء العمليات) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ في ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣. تقدير القيمة العادلة (تتمة)

يحلل الجدول التالي ضمن تسلسل القيمة العادلة موجودات ومطلوبات الصندوق (حسب الدرجة) المقاسة بالقيمة العادلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)

القيمة العادلة				القيمة الدفترية
المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع	
				كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
				موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة
				استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من
				خلال الربح أو الخسارة
٢٣,٩٥٧,٨٤٢	-	-	٢٣,٩٥٧,٨٤٢	٢٣,٩٥٧,٨٤٢
٢٣,٩٥٧,٨٤٢	-	-	٢٣,٩٥٧,٨٤٢	٢٣,٩٥٧,٨٤٢

١٤. آخر يوم للتقييم

كان آخر يوم للتقييم بغرض إعداد هذه المعلومات المالية الأولية هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٦.

١٥. 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.

١٦. الموافقة على المعلومات المالية الأولية

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