

صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالدولار
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

الصفحة	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
١٤ - ٦	إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية

تقرير عن فحص المعلومات المالية الأولية

إلى مالكي الوحدات
صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالدولار
(صندوق استثماري عام مفتوح)
الرياض، المملكة العربية السعودية

مقدمة

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

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

ايضاح	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
٧,١	١٢٠,٥٥٩	٢,١٤١,٢٢
٩	٢٠,٧٢٩,١٩٣	٢٨,٨٩٨,٠٤
٨	٣١,٢٤٤,٩١٩	٢٩,٠٣٠,٥٤
	٥٢,٠٩٤,٦٧١	٦٠,٠٦٩,٨٢
١٢	١,٤٣٣	٢,٤٩
	١٤,٩٩٧	٢٠,٤١
	١٦,٤٣٠	٢٢,٩١
	٥٢,٠٧٨,٢٤١	٦٠,٠٤٦,٩٠
١٠	١,٦٩٤,٩٩٥,٤٧	١,٩٩٤,١١٨,٥
	٣٠,٧٢	٣٠,١

الموجودات

نقد وما في حكمه

استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة

مجموع الموجودات

المطلوبات

أتعاب إدارة دائنة

مصاريف مستحقة

مجموع المطلوبات

صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات

الوحدات المصدرة (بالعدد)

صافي الموجودات العائدة لكل وحدة (دولار امريكي)

صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالدولار
صندوق استثماري عام مفتوح
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في		إيضاح
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
الدخل		
١,٤٢٨,٨٨٨	١,٩٤٨,٥٨٢	دخل الاستثمار
-	(٣٨٥,٧٨١)	خسارة غير محققة من إعادة تقييم استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤٦٠,٢٥١)	١٢,٥٠٠	ربح / (خسارة) ناتجة عن استبعاد استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة
١,١٥٢,٧٩١	(١٥٥,٢٧٠)	(خسارة) / ربح ناتجة عن استبعاد استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,١٢١,٤٢٨	١,٤٢٠,٠٣١	مجموع الدخل
المصاريف		
(١٨١,٩٦٤)	(١٣٩,٤٩٨)	أتعاب إدارة
(٥٩,٥١٠)	(٨٤,٨٩٩)	مصاريف أخرى
(٢٤١,٤٧٤)	(٢٢٤,٣٩٧)	مجموع المصاريف
١,٨٧٩,٩٥٤	١,١٩٥,٦٣٤	صافي الدخل للفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
١,٨٧٩,٩٥٤	١,١٩٥,٦٣٤	مجموع الدخل الشامل للفترة

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
٦٠,٠٤٦,٩٠٨	٧٨,١٨٩,٧٢١	صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
١,١٩٥,٦٣٤	١,٨٧٩,٩٥٤	مجموع الدخل الشامل للفترة
		الحركة في الاشتراكات والاستردادات من قبل مالكي الوحدات:
		إصدار الوحدات
		استرداد الوحدات
		صافي التغير من معاملات الوحدات
١٣٦,٨٧١	١٢٠,٣٣١	
(٩,٣٠١,١٧٢)	(١٧,١٦٢,٥٧٩)	
(٩,١٦٤,٣٠١)	(١٧,٠٤٢,٢٤٨)	
٥٢,٠٧٨,٢٤١	٦٣,٠٢٧,٤٢٧	صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالدولار
صندوق استثماري عام مفتوح
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)

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

ايضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
-------	---------------	---------------

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:

صافي الدخل للفترة	١,١٩٥,٦٣٤	١,٨٧٩,٩٥٤
تعديلات ل:		
خسارة استبعاد استثمارات	١٤٢,٧٧٠	٤٦٠,٢٥١
الربح / (الخسارة) غير المحققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(٣٨٥,٧٨١)	١,١٥٢,٧٩١
	١,٧٢٤,١٨٥	٣,٤٩٢,٩٩٦
صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة	١٢,٣٤٣,٣٧٣	(١٣,٥٠٤,٠٢٤)
المتحصل من استبعاد استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة	٨,٤٣٩,٨٠٨	١٤,١٥٨,٤٥٧
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(٨,٠٥٧,٢٤٨)	١١,٢١٥,٨٤٤
أتعاب إدارة دائنة	(١,٠٦٥)	(١,٣٢٢)
مصارييف مستحقة	(٥,٤٢٢)	(٤,٩٠١)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	١٤,٤٤٣,٦٣١	١٥,٣٥٧,٠٥٠

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:

متحصلات من إصدار وحدات	١٣٦,٨٧١	١٢٠,٣٣١
استرداد الوحدات المدفوعة	(٩,٣٠١,١٧٢)	(١٧,١٦٢,٥٧٩)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	(٩,١٦٤,٣٠١)	(١٧,٠٤٢,٢٤٨)
صافي التغير في النقد وما في حكمه	٥,٢٧٩,٣٣٠	(١,٦٨٥,١٩٨)
نقد وما في حكمه في بداية الفترة	١٩,١٤١,٢٢٢	٧,٥٧٨,٢٩٥
نقد وما في حكمه في نهاية الفترة	٢٤,٤٢٠,٥٥٩	٥,٨٩٣,٠٩٧

٧

صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالدولار
صندوق استثماري عام مفتوح
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك)

١. الصندوق وأنشطته

صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالدولار ("الصندوق") هو صندوق دخل ثابت يُدار من خلال اتفاقية بين شركة الرياض المالية ("مدير الصندوق") والمستثمرين في الصندوق ("مالكي الوحدات"). يهدف الصندوق إلى الحفاظ على رأس المال وتحقيق عائد معقول منه، من خلال الاستثمار المباشر أو غير المباشر في أدوات الدين المتوافقة مع الشريعة الإسلامية.

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 عملياته في ٢٤ مايو ١٩٩٩ حيث تمت الموافقة على شروط وأحكام الصندوق من قبل البنك المركزي السعودي. في ٢٠ ديسمبر ٢٠٠٨، تمت الموافقة على شروط وأحكام الصندوق من قبل هيئة السوق المالية.

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 لائحة 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. أسس الإعداد

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، وللاستثال للأحكام 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 أسس 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 الموجزة يتم قياسها باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي يعمل فيها الصندوق ("العملة الوظيفية"). تم عرض هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة بالدولار الأمريكي وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للصندوق.

٣-٤ أحكام وتقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد المعلومات المالية الأولية الموجزة قيام الإدارة بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. الأسس والأساليب المستخدمة للأحكام المحاسبية الهامة والتقديرات والافتراضات المعتمدة تتسق مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية السنوية المراجعة للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالدولار
صندوق استثماري عام مفتوح
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية (غير مراجعة) (تمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك)

٣. أسس الإعداد (تمة)

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. 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. يعتمد 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

تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ الأدوات المالية - الإفصاحات ١ يناير ٢٠٢٦ المتعلقة بتصنيف وقياس الأدوات المالية

تناولت التعديلات المسائل التي حُدّدت 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 - 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 لل عقود التي تشير إلى الكهرياء المعتمدة على الطبيعة.

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي - الإصدار رقم ١١ ١ يناير ٢٠٢٦

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

٥. أثر المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة (تمة)

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

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.

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.

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.

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.

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.

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 للفرات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧. يُسمح بالتطبيق المبكر للمعيار. لم يتم 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.

٥. أثر المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة (تمة)

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 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 تدرج 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 للمتاجرة المتنوع بالدولار
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 بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك)

٦. أتعاب الإدارة والمصاريف الأخرى

في كل يوم تقييم، يُحمل مدير الصندوق على الصندوق أتعاب إدارة بنسبة ٠,٥٠٪ سنوياً (٢٠٢٥: ٠,٥٠٪ سنوياً) من صافي قيمة موجودات الصندوق. بالإضافة إلى ذلك، يقوم مدير الصندوق على أساس يومي بتحميل الصندوق رسوم حفظ بنسبة ٠,٠٥٪ سنوياً بالإضافة إلى ٨ دولار أمريكي لكل معاملة (٢٠٢٥: ٠,٠٥٪ سنوياً بالإضافة إلى ٨ دولار أمريكي لكل معاملة) من صافي قيمة موجودات الصندوق.

كما يسترد مدير الصندوق من الصندوق أي مصاريف أخرى يتم تكبدها نيابة عن الصندوق مثل أتعاب المراجعة والأتعاب القانونية والنفقات المماثلة الأخرى. ولا يُتوقع أن تتجاوز هذه النفقات بمجموعها نسبة ٠,٢٠٪ سنوياً (٢٠٢٤: ٠,٢٠٪ سنوياً) من صافي قيمة موجودات الصندوق.

٧. نقد وما في حكمه

كما في	كما في	إيضاح	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	(غير مراجعة)	(مراجعة)
-	١٠٠	٧,١	١٢
٢,١٤١,٢٢٩	١٢٠,٤٥٩		
٢,١٤١,٢٢٩	١٢٠,٥٥٩		
١٧,٠٠٠,٠٠٠	٢٤,٣٠٠,٠٠٠	٨,١	
١٩,١٤١,٢٢٩	٢٤,٤٢٠,٥٥٩		

نقد في حسابات الاستثمار
رصيد البنك مع أمين الحفظ
أرصدة النقد والبنوك
ودائع مربحة بفترات استحقاق لمدة ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء
النقد وما في حكمه في قائمة التدفقات النقدية

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 بالتكلفة المطفأة

يستثمر الصندوق بشكل رئيسي في ودائع وصكوك المربحة. تتلخص المحفظة الاستثمارية المحتفظ بها بالتكلفة المطفأة على النحو التالي:

كما في	كما في	إيضاح	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	(غير مراجعة)	(مراجعة)
١٧,٠٠٠,٠٠٠	٢٤,٣٠٠,٠٠٠	٨,١	
١١,٨٧٩,٠٥	٦,٨٨٦,٩٦٧		
٢٨,٨٧٩,٠٥	٣١,١٨٦,٩٦٧		
١٥١,٤٩	٥٧,٩٥٢	٨,٢	
٢٩,٠٣٠,٥٤	٣١,٢٤٤,٩١٩		

استثمارات في إيداعات المربحة
استثمارات في صكوك
إيرادات عمولة خاصة مستحقة
المجموع

٨-١ تشمل الإيداعات أعلاه أيضاً إيداعات ذات الاستحقاق الأصلي لمدة ٣ أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء بمبلغ ٠,٢٤٣ مليون دولار أمريكي (٢٠٢٤: ١٧ مليون دولار أمريكي) ومدرجة في رصيد النقد والبنك لغرض قائمة التدفقات النقدية (انظر الى إيضاح رقم ٧).

٨-٢ يتراوح معدل إيرادات العمولة الخاصة للاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة المذكورة أعلاه من ٢,٩٢٪ إلى ٥,٦٢٪ سنوياً (٢٠٢٥: ٢,٩٤٪ سنوياً إلى ٥,٢٧٪ سنوياً).

صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالدولار
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 بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك)

٩. استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تمثل هذه استثمارات في الصكوك المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
-------	-------------------------------	----------------------------

٢٠,٧٢٩,١٩٣	٢٨,٨٩٨,٠٤٩
٢٠,٧٢٩,١٩٣	٢٨,٨٩٨,٠٤٩

استثمارات في الصكوك
المجموع

١٠. معاملات الوحدات

تتلخص معاملات الوحدات للفترة / السنة فيما يلي:

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

١,٩٩٤,١١٨,٥٨ ٢,٦٩٨,٨٣١,٣٠

الوحدات في بداية الفترة / السنة

٤,٤٦٨,٧٧	٧,٠٣٢,١٦
(٣٠٣,٥٩١,٨٨)	(٧١١,٧٤٤,٨٨)
(٢٩٩,١٢٣,١١)	(٧٠٤,٧١٢,٧٢)

وحدات مصدرة خلال الفترة / السنة
وحدات مستردة خلال الفترة / السنة
صافي التغير في الوحدات

١,٦٩٤,٩٩٥,٤٧ ١,٩٩٤,١١٨,٥٨

الوحدات في نهاية الفترة / السنة

١١. مصاريف أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في	

٢١,٨٩٠	٢٨,١٩٦
٩,١٧٣	٢,٠٤٤
٥٣,٨٣٦	٢٩,٢٧٠
٨٤,٨٩٩	٥٩,٥١٠

مصاريف ضريبة القيمة المضافة
أنعاب حفظ
أخرى

صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالدولار
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 بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك)

١٢. المعاملات والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة

تشمل الجهات ذات العلاقة بالصندوق "شركة الرياض المالية" باعتبارها مدير الصندوق، و"بنك الرياض" باعتباره المساهم الشخص الواحد 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.

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

الرصيد الختامي		صافي قيمة المعاملة خلال الفترة		طبيعة المعاملات	العلاقة	الجهة ذات العلاقة
(المطلوبات) / الموجودات		٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦			
(مراجعة)	(غير مراجعة)	(مراجعة)	(غير مراجعة)			
				أتعاب إدارة الصندوق	مدير الصندوق	شركة الرياض المالية
(٢,٤٩٨)	(١,٤٣٣)	(١٨١,٩٦٤)	(١٣٩,٤٩٨)	النقد في حسابات الاستثمار		
-	١٠٠	٢,٣٩٢,٨٩٧	١٠٠			
				استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	مساهم الشخص الواحد في مدير الصندوق	بنك الرياض
٢٤,٧٦٩,٧٥٠	-	٦١٢,٤٤٧	-			

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، يمتلك مدير الصندوق ١٣١,٨١٠ (٢٠٢٥: ٤٢٥,٥٥٧) وحدة من الوحدات المصدرة.

١٣. تقدير القيمة العادلة

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة إلى أسعار السوق المدرجة في نهاية التداول في تاريخ التقارير المالية. يتم 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.

صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالدولار
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 بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك)

١٣. تقدير القيمة العادلة (تتمة)

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 المعلنة في المستوى ١، والتي يمكن رصدها 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 (الغير مراجعة) و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (المراجعة) كمطلوبات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة. لا يتضمن الجدول معلومات القيمة العادلة للمطلوبات المالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية عبارة عن تقدير تقريبي معقول للقيمة العادلة.

يحلل الجدول التالي ضمن تسلسل القيمة العادلة موجودات ومطلوبات الصندوق (حسب الدرجة) المقاسة بالقيمة العادلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (الغير مراجعة) و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (المراجعة):

القيمة الدفترية		القيمة العادلة			
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)		المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع
موجودات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة					
استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة	٣١,٢٤٤,٩١٩	-	٦,٣٩٣,٦٧٩	٢٤,٣٥٧,٩٥٢	٣٠,٧٥١,٦٣١
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة					
استثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢٠,٧٢٩,١٩٣	-	٢٠,٧٢٥,٨٣٩	-	٢٠,٧٢٥,٨٣٩
	٥١,٩٧٤,١١٢	-	٢٧,١١٩,٥١٨	٢٤,٣٥٧,٩٥٢	٥١,٤٤٧,٤٧٠

القيمة الدفترية		القيمة العادلة			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)		المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع
موجودات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة					
استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة	٢٩,٠٣٠,٥٤٧	-	١١,٣٩٩,٧٤٣	١٧,٠٢٤,١٥٣	٢٨,٤٢٣,٨٩٦
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة					
الاستثمارات المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢٨,٨٩٨,٠٤٩	-	٢٨,٨٩٨,٠٤٩	-	٢٨,٨٩٨,٠٤٩
	٥٧,٩٢٨,٥٩٦	-	٤٥,٩٢٢,٢٠٢	١١,٣٩٩,٧٤٣	٥٧,٣٢١,٩٤٥

صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالدولار
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 بالدولار الأمريكي ما لم يذكر غير ذلك)

١٤. تسوية التغيرات في صافي الأصول العائدة إلى مالكي الوحدات

قام الصندوق بالاستثمار في صكوك من الشريحة الأولى تتمتع بخصائص تشبه حقوق الملكية، وبالتالي لا تستوفي معايير "فقط مدفوعات أصل المبلغ والفائدة"، وبناءً عليه، تم تصنيف تلك الصكوك كاستثمارات مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. يوضح الجدول التالي التسوية بين صافي أصول الصندوق المبلغ عنها في هذه القوائم المالية وصافي الأصول المتداولة:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٥٢,٠٧٨,٢٤١	٦٠,٠٤٦,٩٠٨	صافي الأصول المبلغ عنها في هذه البيانات المالية
٢٣٠,٥٥٧	١,٧٤٤,٤١٣	يضاف: الربح غير المحقق المتراكم من إعادة تقييم الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٢,٣٠٨,٧٩٨	٦١,٧٩١,٣٢١	صافي الموجودات المتداولة
١,٦٩٤,٩٩٥,٤٧	١,٩٩٤,١١٨,٥٨	عدد الوحدات المصدرة
٣٠,٨٦	٣٠,٩٩	قيمة صافي الأصول المتداولة لكل وحدة (دولار أمريكي)

١٤. أحداث لاحقة

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

١٥. آخر يوم للتقييم

كان آخر يوم للتقييم لغرض إعداد القوائم المالية الأولية هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥).

١٦. اعتماد المعلومات المالية الأولية

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