

صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالريال
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
مع تقرير فحص المراجع المستقل لحاملي الوحدات و مدير الصندوق

صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالريال
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

الصفحة	الفهرس
١	تقرير حول فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة العائدة لحاملي الوحدات
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
٦-١٢	الإيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن المعلومات المالية المرحلية

إلى السادة/ حاملي الوحدات ومدير صندوق
الرياض للمتاجرة المتنوع بالريال
رياض، المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي المرحلية الموجزة المرفقة لصندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالريال ("الصندوق") الذي تديره شركة الرياض المالية ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ والقوائم المرحلية الموجزة ذات الصلة للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخص للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن مدير الصندوق مسؤول عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية. و تتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه المعلومات المالية المرحلية استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بفحصنا وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص رقم ٢٤١٠، "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص المعلومات المالية المرحلية 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، 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.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية المرحلية المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أمر آخر

تمت فحص المعلومات المالية المرحلية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ و مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ على التوالي من قبل مدقق حسابات آخر والذي أصدر استنتاج غير معدل بشأن تلك المعلومات المالية المرحلية في ٨ أغسطس ٢٠٢٣ ورأي غير معدل بشأن تلك القوائم في ٢٧ مارس ٢٠٢٤.



ديلويت آند توش وشركاهم
محاسبون ومراجعون قانونيون

وليد بن محمد سبجي
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٧٨
٦ أغسطس ٢٠٢٤
٢ صفر ١٤٤٦

صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالريال

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (مراجعة)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	إيضاح	
			الموجودات
			نقد وما يماثله
٦,٩٨٣,٢٣٥	١٠,٨٨٧,٢٤٤	١-٦	استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة
٦,١٠٩,٥٠٢,٠٠٥	٤,٤٢٨,٠٨٠,٥٣٦	٧	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٧٦٩,١٠٢,٠١١	١,٦٥٠,٢٤٨,٧٨٥	٨	
٧,٨٨٥,٥٨٧,٢٥١	٦,٠٨٩,٢١٦,٥٦٥		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
			أتعاب إدارة مستحقة
٣٣٥,٠٩٢	١٨١,٥٨٢	١٢	مصاريف مستحقة
٢٢٠,١١٠	٢٣٦,١٣١		استردادات مستحقة
٥٢٩,٤٢٩	٨,١٧١,٩٣٩		إجمالي المطلوبات
١,٠٨٤,٦٣١	٨,٥٨٩,٦٥٢		
٧,٨٨٤,٥٠٢,٦٢٠	٦,٠٨٠,٦٢٦,٩١٣		صافي حقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات
٤,٣٣٧,٣٧٣,٣٠	٣,٣٥٠,٤٥٤,٧٧	٩	الوحدات المصدرة (بالعدد)
١,٨١٧,٨١	١,٨١٤,٨٧		صافي حقوق الملكية العائدة للوحدة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه المعلومات المرحلية الموجزة

صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالريال
صندوق استثماري مفتوح
(المدار 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 في		إيضاح	
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤		
الدخل			
٣٣,٨٣٧,٧٥٣	٢٨,٠٥٠,٠٩٢	١٠	صافي الدخل من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(١٠٣,٨١١,٦٥٤)	٧,٣	الخسارة الناتجة عن بيع الاستثمارات بالتكلفة المطفأة
٣,٨٢٢,٢٦٧	٣,٦٨٧,٤٢٨		توزيعات أرباح
١٦٥,٥١٣,٦٧١	٩٨,٥٣٦,١٣٢		دخل عمولات خاصة
٢٠٣,١٧٣,٦٩١	٢٦,٤٦١,٩٩٨		إجمالي الدخل
المصاريف			
(١٩,٨٧٠,٨٨٠)	(١٤,٣١٧,٩٠٠)	١٢,٥	أتعاب إدارة الصندوق
(٣,٢٥١,٧٥٢)	(٢,٣٤١,٠٤٥)	١١	مصاريف أخرى
(٢٣,١٢٢,٦٣٢)	(١٦,٦٥٨,٩٤٥)		إجمالي المصاريف
١٨٠,٠٥١,٠٥٩	٩,٨٠٣,٠٥٣		صافي الدخل للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
١٨٠,٠٥١,٠٥٩	٩,٨٠٣,٠٥٣		إجمالي الدخل الشامل للفترة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه المعلومات المرحلية الموجزة

صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالريال

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة العائدة لحاملي الوحدات (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
١٣,٤٩٦,٨٠٨,٢٢٢	٧,٨٨٤,٥٠٢,٦٢٠	صافي حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
١٨٠,٠٥١,٠٥٩	٩,٨٠٣,٠٥٣	إجمالي الدخل الشامل للفترة
		اشترابات واستردادات من حاملي الوحدات:
٢,٦٦١,٢٥١,٤٩٦	١,٩٢٥,٣٩٣,٢٣٠	الوحدات المصدرة
(٦,٧٤٥,٠٦٥,٥٦٢)	(٣,٧٣٩,٠٧١,٩٩٠)	الوحدات المستردة
(٤,٠٨٣,٨١٤,٠٦٦)	(١,٨١٣,٦٧٨,٧٦٠)	صافي التغير من معاملات الوحدات
٩,٥٩٣,٠٤٥,٢١٥	٦,٠٨٠,٦٢٦,٩١٣	حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه المعلومات المرحلية الموجزة

صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالريال

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣		
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٩,٨٠٣,٠٥٣	١٨٠,٠٥١,٠٥٩		صافي الدخل للفترة
			التعديلات على:
٧,٣	-		الخسارة الناتجة عن بيع الاستثمارات بالتكلفة المطفأة
١٠	(٢٦,٢٨٥,٩٩٢)		الربح غير المحققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
٩٣,٣٧٧,٠٠٦	١٥٣,٧٦٥,٠٦٧		صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
٥٢,٦٣٩,٠٩٥	١,٢٨٥,٢٦٥,١٣٣		الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة
١,٣٤٤,٦٧٠,٧٢٠	-		حصول البيع الاستثمارات بالتكلفة المطفأة
١٣٩,٠٩٠,٩٢٧	١٧٥,٧٨١,٠٢٦		الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٥٣,٥١٠)	٢,٧٢٢,١٩٣		أتعاب إدارة مستحقة
١٦,٠٢١	٢٩٤,٣٥٢		مصاريف مستحقة
١,٦٢٩,٦٤٠,٢٥٩	١,٦١٧,٨٢٧,٧٧١		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
١,٩٢٥,٣٩٣,٢٣٠	٢,٦٦١,٢٥١,٤٩٦		المتحصلات من إصدار الوحدات
(٣,٧٣١,٤٢٩,٤٨٠)	(٦,٧٥١,١٨٠,٩٨٥)		استردادات الوحدات
(١,٨٠٦,٠٣٦,٢٥٠)	(٤,٠٨٩,٩٢٩,٤٨٩)		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(١٧٦,٣٩٥,٩٩١)	(٢,٤٧٢,١٠١,٧١٨)		صافي التغير في النقد وما يماثله
٢٢٩,٢٨٣,٢٣٥	٢,٩٨١,٦٧٨,٥١٧		النقد وما يماثله في بداية الفترة
٥٢,٨٨٧,٢٤٤	٥٠٩,٥٧٦,٧٩٩	٦	النقد وما يماثله في نهاية الفترة
			معلومات تكميلية
٧,٦٤٢,٥١٠	(٦,١١٥,٤٢٣)		تدفع لمالكي الوحدات على حساب الاسترداد

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه المعلومات المرحلية الموجزة

صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالريال
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١. الصندوق وأنشطته

إن صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالريال (الصندوق) هو صندوق دخل ثابت مدار بموجب اتفاقية بين الرياض المالية ("مدير الصندوق") والمستثمرين بالصندوق ("مالكي الوحدات"). يهدف الصندوق إلى الحفاظ على رأس المال وتحقيق عائد معقول منه من بيئة استثمار منخفضة المخاطر، من خلال الاستثمار في أدوات أسواق النقد وأدوات الدين الحكومية وللشركات والصكوك المقومة بالريال السعودي.

يتعامل مدير الصندوق مع حاملي الوحدات في الصندوق على أساس أنه وحدة محاسبية مستقلة. وبناءً على ذلك، يقوم مدير الصندوق بإعداد قوائم مالية منفصلة للصندوق.

تعتبر إدارة الصندوق مسؤولية مدير الصندوق. بموجب اتفاقية الصندوق، يجوز لمدير الصندوق تفويض أو إسناد واجباته إلى واحدة أو أكثر من المؤسسات المالية داخل المملكة العربية السعودية أو خارجها.

بدأ الصندوق عملياته في ٢٤ مايو ١٩٩٩ حيث تمت الموافقة على شروط وأحكام الصندوق من قبل البنك المركزي السعودي (ساما). في ٢٠ ديسمبر ٢٠٠٨، تمت الموافقة على شروط وأحكام الصندوق من قبل هيئة السوق المالية من خلال خطابها المؤرخ في ١٢ ذو الحجة ١٤٢٩ هـ (الموافق في ٢٠ ديسمبر ٢٠٠٨).

٢. اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لأحكام لائحة صناديق الاستثمار ("اللوائح") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦) والتي تم تعديلها في ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦). تم تعديل اللائحة كذلك ("اللائحة المعدلة") في ١٢ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١) يوضح بالتفصيل المتطلبات لجميع الصناديق داخل المملكة العربية السعودية. اللوائح المعدلة لها تاريخ سارية تبدأ من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١).

٣. أسس الإعداد

١-٣ بيان الالتزام

أعدت هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة للصندوق طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ - التقارير المالية الأولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وينبغي قراءتها جنباً إلى جنب مع آخر قوائم مالية سنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. ولا تشير نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ بالضرورة إلى النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٢-٣ أسس القياس

المعلومات المالية الأولية الموجزة تم إعدادها على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، كما تم تعديلها. باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة. يتم عرض الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة بترتيب السيولة.

٣-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في المعلومات المالية الأولية الموجزة باستخدام العملة الرئيسية للبيئة الاقتصادية التي يعمل فيها الصندوق ("العملة الوظيفية"). يتم عرض هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض الخاصة بالصندوق.

المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية. يتم تضمين أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية، إن وجدت الناتجة عن التحويل في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة.

صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالريال
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣. أسس الإعداد (تتمة)

٣-٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية

يتطلب إعداد المعلومات المالية الأولية الموجزة من الإدارة القيام باستخدام أحكام وتقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. قد يؤدي عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية للقيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي تؤثر في الفترات المستقبلية.

لا توجد تقديرات أو أحكام جوهرية متضمنة في إعداد المعلومات المالية التي قد تنطوي على مخاطر كبيرة للتسبب في تعديل جوهرية على القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال الفترة المحاسبية التالية، وقد بنى الصندوق افتراضاته وتقديراته على المعايير المتاحة عندما تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكتفة. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية بسبب تغيرات السوق أو الظروف الناشئة خارج سيطرة الصندوق. تنعكس هذه التغييرات في الافتراضات عندما تحدث.

٣-٥ الاستمرارية

أجرى مدير الصندوق تقييماً لقدرة الصندوق على الاستمرارية على أساس مبدأ الاستمرارية وهو على قناعة بأن الصندوق لديه الموارد لمواصلة العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، فإن الإدارة ليست على علم بأي شكوك جوهرية قد تلقي بظلال من الشك على قدرة الصندوق على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية.

٤. السياسات المحاسبية المهمة

تتوافق السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة مع تلك المستخدمة والمفصّل عنها في القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. تنطبق بعض المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة لأول مرة في سنة ٢٠٢٤، ولكن ليس لها أثر على المعلومات المالية الأولية الموجزة للصندوق.

هناك العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى التي تم إصدارها، ولكنها لم تصبح سارية بعد، حتى تاريخ إصدار المعلومات المالية الأولية الموجزة للصندوق. ويرى مدير الصندوق أنها لن يكون لها أثر جوهرية على المعلومات المالية الأولية الموجزة للصندوق. يعترف الصندوق بتطبيق هذه التعديلات والتفسيرات عندما تصبح قابلة للتطبيق.

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المعتمدة من قبل الصندوق

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعايير المحاسبية والتعديلات التالية التي كانت سارية للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤. قدر مدير الصندوق أن هذه التعديلات ليس لها أثر جوهرية على المعلومات المالية المرحلية للصندوق.

المعيار والتفسير والتعديلات	الوصف	تاريخ السريان
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ التزام عقد الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار	تتضمن هذه التعديلات متطلبات معاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ لشرح كيفية قيام المنشأة بمحاسبة البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. من المرجح أن تتأثر معاملات البيع وإعادة الاستئجار حيث تكون بعض أو كل دفعات الإيجار عبارة عن دفعات إيجار متغيرة لا تعتمد على مؤشر أو معدل.	١ يناير ٢٠٢٤
تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ عن ترتيبات تمويل الموردين.	تتطلب هذه التعديلات إفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين وتأثيرها على التزامات الشركة وتدفقاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة. إن متطلبات الإفصاح هي استجابة لمجلس معايير المحاسبة الدولية لمخاوف المستثمرين من أن ترتيبات تمويل الموردين الخاصة ببعض الشركات ليست واضحة بما فيه الكفاية، مما يعيق تحليل المستثمرين	١ يناير ٢٠٢٤
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١، الالتزامات غير المتداولة المقترنة بالالتزامات	توضح هذه التعديلات كيف تؤثر الشروط التي يجب على المنشأة الالتزام بها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف الالتزام. تهدف التعديلات أيضاً إلى تحسين المعلومات التي تقدمها المنشأة فيما يتعلق بالالتزامات الخاضعة لهذه الشروط	١ يناير ٢٠٢٤
- المتطلبات لمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة.	يتضمن هذا المعيار الإطار الأساسي للإفصاح عن المعلومات الجوهرية حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة القيمة الخاصة بالمنشأة	١ يناير ٢٠٢٤
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢ - الإفصاحات المتعلقة بالمناخ.	المعيار الموضوعي الأول الذي تم إصداره والذي يحدد متطلبات المنشآت للكشف عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ.	١ يناير ٢٠٢٤

صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالريال
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٤. السياسات المحاسبية المهمة (تمة)

فيما يلي قائمة المعايير والتفسيرات الصادرة والتي يتوقع الصندوق بشكل معقول أن تكون قابلة للتطبيق في تاريخ مستقبلي. تقوم الإدارة حاليًا بتقييم تأثير هذه المعايير وتعتمد اعتمادها عندما تصبح سارية.

المعيار والتفسير والتعديلات	الوصف	تاريخ السريان
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ - عدم إمكانية المبادلة بين العملة وعملة أجنبية.	قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل معيار المحاسبة الدولي ٢١ لإضافة متطلبات للمساعدة في تحديد ما إذا كانت العملة قابلة للتحويل إلى عملة أخرى، وسعر الصرف الفوري الذي سيتم استخدامه للصرف. ويحدد التعديل إطاراً يمكن من خلاله تحديد سعر الصرف الفوري في عندما لا يكون قابلاً لتاريخ القياس باستخدام سعر صرف يمكن ملاحظته دون تعديل أو أي أسلوب تقدير آخر	١ يناير ٢٠٢٥
تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨- بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروع المشترك	ينطبق الاعتراف الجزئي بالربح أو الخسارة للمعاملات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك فقط على الربح أو الخسارة الناتجة عن بيع أو المساهمة في الأصول التي لا تشكل أعمالاً كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ دمج الأعمال والأرباح أو الخسائر الناتجة من البيع كما هو محدد في أو المساهمة في شركة زميلة أو مشروع مشترك للموجودات التي تشكل أعمالاً المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ يتم الاعتراف بها بالكامل.	تاريخ سريان مؤجل إلى أجل غير مسمى
لمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ - العرض التقديمي والإفصاح في القوائم المالية	يحدد هذا المعيار متطلبات عرض المعلومات والإفصاح عنها في البيانات المالية للأغراض العامة للمساعدة في ضمان تقديم المنشأة للمعلومات ذات الصلة التي تمثل بأمانة أصول المنشأة والتزاماتها وحقوق الملكية وإيراداتها ومصروفاتها.	١ يناير ٢٠٢٥

٥. أتعاب الإدارة والحفظ والمصاريف الأخرى

يفرض مدير الصندوق على الصندوق أتعاب إدارة بنسبة ٠,٥٠٪ سنوياً من صافي قيمة موجودات الصندوق، في كل يوم تقييم. بالإضافة إلى ذلك، وعلى أساس يومي، يفرض مدير الصندوق على الصندوق رسوم الحفظ بنسبة ٠,٠٥٪ سنوياً من صافي قيمة موجودات الصندوق و ٨ دولار أمريكي لكل معاملة.

كما يسترد مدير الصندوق من الصندوق أي مصاريف أخرى يتم تكبدها نيابة عن الصندوق مثل أتعاب المراجعة والمحاماة والأتعاب الأخرى المماثلة. ولا يُتوقع أن تتجاوز هذه الرسوم إجمالي ٠,٢٪ سنوياً من صافي قيمة موجودات الصندوق.

٦. النقد وما يماثله

إيضاح	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)
نقد في حسابات استثمارية	٨,٢٩٦,٣٤٥	٣,٤٢٧,٧٦١
رصيد النقد مع أمين الحفظ	٢,٥٩٠,٨٩٩	٣,٥٥٥,٤٧٤
	١٠,٨٨٧,٢٤٤	٦,٩٨٣,٢٣٥
ودائع لأجل بفترات استحقاق لمدة ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء	٤٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٢,٣٠٠,٠٠٠
النقد وما يماثله في قائمة التدفقات النقدية	٥٢,٨٨٧,٢٤٤	٢٢٩,٢٨٣,٢٣٥

٦-١ يتم الاحتفاظ بالنقد في حسابات الاستثمار في حسابات استثمارية لدى شركة الرياض المالية ورصيد نقدي لدى أمين الحفظ. لا يحقق الصندوق ربحاً من هذا الحساب الاستثماري.

صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالريال
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٧. استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة

ايضاح	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)
استثمارات في إيداعات المراجعة	٤٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٢,٠٠٠,٠٠٠
استثمارات في صكوك	٤,٣٤٧,١٧٠,٣٩٤	٥,٨٢١,٩١٥,٤٨١
	٤,٣٨٩,١٧٠,٣٩٤	٦,٠٥٣,٩١٥,٤٨١
دخل عملات خاصة مستحقة	٣٨,٩١٠,١٤٢	٥٥,٥٨٦,٥٢٤
	٤,٤٢٨,٠٨٠,٥٣٦	٦,١٠٩,٥٠٢,٠٠٥

١-٧ يشمل الإيداعات أعلاه أيضًا إيداعات ذات الاستحقاق الأصلي لمدة ٣ أشهر أو أقل بمبلغ ٤٢ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٢٢٢ ريال سعودي) تتضمن في رصيد النقد والبنك لغرض التدفق النقدي (إيضاح ٦).

٢-٧ يتراوح معدل إيرادات العمولة الخاصة للاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة المذكورة أعلاه من ٢,٠٤٪ إلى ٦,٤٠٪ سنويًا (٢٠٢٣: ١,١٧٪ سنويًا إلى ٦,٤٠٪ سنويًا).

٣-٧ خلال هذه الفترة، قام مدير الصندوق ببيع الاستثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة والتي نتج عنها خسارة قدرها ١٠٣,٨٠ مليون ريال سعودي وتسجيلها في قائمة الدخل الشامل المرحلية الموجزة.

٨. استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يستثمر الصندوق أيضًا في الصناديق المشتركة المفتوحة التي يديرها مدير الصندوق (شركة الرياض المالية). تتلخص القيمة السوقية للاستثمارات المدرجة على النحو التالي:

ايضاح	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)
صناديق الاستثمار		
صندوق الرياض للصكوك	١٢	١٢
صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالدولار	١٢	١٢
صندوق الرياض للتمويل	١٢	١٢
	١,٦٥٠,٢٤٨,٧٨٥	١,٧٦٩,١٠٢,٠١١

٩. معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصًا بمعاملات الوحدات للفترة / السنة:

عدد الوحدات في بداية الفترة / السنة	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)
	٤,٣٣٧,٣٧٣,٣٠	٧,٦٨٩,٨٣٦,٦٤
الوحدات المصدرة خلال الفترة / السنة	١,٠٥٤,٤٦٩,٦٣	٢,٩٥٨,٧١٣,٨٧
الوحدات المستردة خلال الفترة / السنة	(٢,٠٤١,٣٨٨,١٦)	(٦,٣١١,١٧٧,٢١)
صافي التغير في الوحدات	(٩٨٦,٩١٨,٥٣)	(٣,٣٥٢,٤٦٣,٣٣)
عدد الوحدات في نهاية الفترة / السنة	٣,٣٥٠,٤٥٤,٧٧	٤,٣٣٧,٣٧٣,٣٠

صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالريال

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٠ صافي الربح من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

لفترة الستة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
٧,٨١٢,٣٩١	٧,٥٥١,٧٦١
٢٠,٢٣٧,٧٠١	٢٦,٢٨٥,٩٩٢
٢٨,٠٥٠,٠٩٢	٣٣,٨٣٧,٧٥٣

الربح المحقق من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
الربح غير المحقق من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

١١ مصاريف أخرى

لفترة الستة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
٢,١٧١,٥٥٠	٣,٠١٢,٧٧١
١٤٤,١٤٠	٢٠٠,٨١٠
٢٥,٣٥٥	٣٨,١٧١
٢,٣٤١,٠٤٥	٣,٢٥١,٧٥٢

مصرف الضريبة المضافة
أتعاب الحفظ
أخرى

١٢ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذوي العلاقة

تتمثل الأطراف ذوي العلاقة للصندوق في الرياض المالية (مدير الصندوق)، وبنك الرياض (باعتباره مساهم في شركة الرياض المالية) وصناديق أخرى يديرها مدير الصندوق ومجلس الإدارة.

في سياق النشاط المعتاد يتعامل الصندوق مع أطراف ذوي علاقة. يتم اعتماد كافة معاملات الأطراف ذوي العلاقة بواسطة مجلس إدارة الصندوق.

تفاصيل المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذوي العلاقة بخلاف تلك التي تم الإفصاح عنها في أماكن أخرى في البيانات المالية هي كما يلي:

طرف ذو علاقة	العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملة خلال الفترة		الرصيد الختامي (الذمم الدائنة) / الذمم المدينة	
			٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)
الرياض المالية	مدير الصندوق	أتعاب إدارة الصندوق حسابات الاستثمار	(١٤,٣١٧,٩٠٠)	(١٩,٨٧٠,٨٨٠)	(٢٣٦,١٣١)	(٣٣٥,٠٩٢)
صناديق استثمار الرياض المشتركة	الصناديق التي يديرها مدير الصندوق	الاستثمارات المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(١١٨,٨٥٣,٢٢٦)	(١٤٩,٤٩٥,٠٣٤)	١,٦٥٠,٢٤٨,٧٨٥	١,٧٦٩,١٠٢,٠١١
بنك الرياض	حامل الاسهم لمدير الصندوق	التوزيعات الارباح استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة دخل العمولات الخاصة	٣,٦٨٧,٤٢٨	٣,٨٢٢,٢٦٧	-	-
			(١٨٢,٠١٦,١٩٢)	(٢٧٠,٠٠٦,٩٤٧)	٢٧٣,١٧١,٤١١	٤٥٥,١٨٧,٦٠٣
			٥,٨٨٥,٤٣٨	٣,٩٢٧,٦٩٨	٣,٧١٠,٠٣٧	٦,٣٦٨,٠٢٢

صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالريال
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم 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 التقارير المالية. يتم تقييم الأدوات التي لم يتم الإبلاغ عن مبيعاتها في يوم التقييم بأحدث سعر للمزايدة.

السوق النشط هو السوق الذي تتم فيه معاملات الموجودات أو المطلوبات بتردد وحجم كافيين لتوفير معلومات التسعير على أساس مستمر. يفترض أن القيمة الدفترية ناقصاً انخفاض قيمة الأدوات المالية الممنوحة بالتكلفة المطفأة تقارب قيمها العادلة.

يحتوي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على المستويات التالية:

- مدخلات المستوى الأول هي أسعار معلنة (غير معدلة) في أسواق نشطة للموجودات أو المطلوبات المشابهة التي تستطيع المنشأة الوصول إليها بتاريخ القياس.
- مدخلات المستوى الثاني هي مدخلات أخرى غير الأسعار المدرجة المعلنة في المستوى الأول، والتي يمكن رصدها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر أو غير مباشر.
- مدخلات المستوى الثالث هي المدخلات التي لا يمكن رصدها للأصل أو الالتزام.

تعتمد القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على الأسعار المعلنة في الأسواق النشطة، وبالتالي يتم تصنيفها ضمن المستوى ١ ويتم تقييم وحدات الصناديق المشتركة التي يحتفظ بها الصندوق على أساس صافي قيمة الأصول المنشورة من قبل مدير الصندوق.

تم تصنيف جميع المطلوبات المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة) و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة) كمطلوبات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة. لا يتضمن الجدول معلومات القيمة العادلة للالتزامات المالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة إذا كانت القيمة الدفترية عبارة عن تقدير تقريبي معقول للقيمة العادلة.

تشتمل تقنية التقييم لحساب القيمة العادلة للاستثمارات بموجب المستوى ٢ على تحديد صافي قيمة الأصول لكل وحدة من الأموال والتي تعتمد على بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها.

تم تصنيف جميع المطلوبات المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة) و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة) كمطلوبات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة. يصنف الصندوق موجوداته ومطلوباته المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة كقيمة عادلة عند المستوى ٣.

يحلل الجدول التالي ضمن تسلسل القيمة العادلة موجودات ومطلوبات الصندوق (حسب الدرجة) المقاسة بالقيمة العادلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (الغير مراجعة) و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (المراجعة):

القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
				المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)							
موجودات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة							
استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة				٤,٤٢٨,٠٨٠,٥٣٦	٩٢٠,٦٧٠,٢٦٤	٢	٣,٠٣٤,٠٠٠,٨١
						٤٢,٠٠٦,٤١٧	٣,٩٩٦,٦٧٧,٤٩٣
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة							
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة				١,٦٥٠,٢٤٨,٧٨٥	١٣٠,٦٩٥,٧٢٣	٢	١,٥١٩,٥٥٣,٠٦
					١,٠٥١,٣٦٥,٩٨	٤,٥٥٣,٥٥٣,٨٧	-
				٦,٠٧٨,٣٢٩,٣٢١	٧	٤٢,٠٠٦,٤١٧	١,٦٥٠,٢٤٨,٧٨٥
							٣,٩٩٦,٦٧٧,٤٩٣
القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
				المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة)							
موجودات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة							
استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة				٦,١٠٩,٥٠٢,٠٠٥	٣,١٦٠,٥٤٧,٠٠٠	٢,٣١٢,٧١٣,٨٦١	٢٢٢,٢٥٩,٩٥٣
							٥,٦٩٥,٥٣٨,٨١٤
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة							
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة				١,٧٦٩,١٠٢,٠١١	٢٢٣,٩٨٥,٨٣٨	١,٥٤٥,١١٦,١٧٢	-
					٣,٣٨٤,٥٣٢,٨٣٨	٣,٨٥٧,٨٤٨,٠٣٣	٢٢,٢٥٩,٩٥٣
				٧,٨٧٨,٦٠٤,٠١٦			٧,٤٦٤,٦٤٠,٨٢٥

صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالريال
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالريال
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٤ الأحداث اللاحقة

في تاريخ الموافقة على هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة تتطلب الإفصاح أو التعديل في هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

١٥ آخر يوم تقييم

كان آخر يوم تقييم للسنة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣).

١٦ اعتماد المعلومات المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس إدارة الصندوق في ١ أغسطس ٢٠٢٤.