

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

المعلومات المالية الأولية (غير مراجعة)
للفترة من ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٤ (تاريخ بداية الصندوق) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
مع تقرير فحص المراجع المستقل إلى مالكي الوحدات

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

المعلومات المالية الأولية (غير مراجعة)
للفترة من ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٤ (تاريخ بداية الصندوق) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

<u>صفحة</u>	<u>الفهرس</u>
١	تقرير فحص المراجع المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة
٤	قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات الأولية الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
١٦ - ٦	إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية

تقرير فحص المعلومات المالية الأولية

إلى السادة مالكي الوحدات
صندوق الرياض للسيولة بالريال
الرياض، المملكة العربية السعودية

المقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الرياض للسيولة بالريال ("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 للفترة من ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٤ (تاريخ بداية الصندوق) ولغاية ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، 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 بإرتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشمل 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 نبدى 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 الفقي

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٤٤٦
١١ أغسطس ٢٠٢٥
١٧ صفر ١٤٤٧ هـ

صندوق الرياض للسيولة بالريال
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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	ايضاحات	
٧٦١,٢٤٢	٦	الموجودات
٣,٧٤٣,٤٣٢,٩٨٧	٧	نقد وأرصدة لدى البنوك
٣,٧٤٤,١٩٤,٢٢٩		استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة
		مجموع الموجودات
٢٥٥,٦١٠	١٠	المطلوبات
١٧١,٨٩٥		اتعاب إدارة دائنة
١٨,٦٦٣,٣٥٠		مصاريق مستحقة
١٩,٠٩٠,٨٥٥		استردادات دائنة
		مجموع المطلوبات
٣,٧٢٥,١٠٣,٣٧٤		صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات
٣٥٩,٧٠٣,٩٧٨,٦٨	٨	وحدات مصدرة (بالعدد)
١٠,٣٦		صافي قيمة الموجودات لكل وحدة (ريال سعودي)

صندوق الرياض للسيولة بالريال
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)

للفترة من ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٤ تاريخ بداية الصندوق (إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	ايضاحات	الدخل دخل عمليات خاصة
٩٣,٧٤٩,١٨٥		
٩٣,٧٤٩,١٨٥		
(٨,١٤٠,٠١٧)	١٠,٥	المصاريف أنعاب إدارة الصندوق
(١,٣٥٤,٥٥٨)	٩	مصاريف أخرى
(٩,٤٩٤,٥٧٥)		مجموع المصاريف
٨٤,٢٥٤,٦١٠		الربح للفترة
-		الدخل الشامل للفترة
٨٤,٢٥٤,٦١٠		مجموع الدخل الشامل للفترة

صندوق الرياض للسيولة بالريال
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)

للفترة من ٢٧ أكتوبر
٢٠٢٤ (تاريخ بداية
الصندوق) إلى ٣٠
يونيو ٢٠٢٥

٨٤,٢٥٤,٦١٠

٦,٠٤٤,٢٧٥,٧٦٢
(٢,٤٠٣,٤٢٦,٩٩٨)
٣,٦٤٠,٨٤٨,٧٦٤

٣,٧٢٥,١٠٣,٣٧٤

صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات في بداية الفترة

مجموع الدخل الشامل للفترة

الحركة في الاشتراكات والاستردادات من قبل مالكي الوحدات

إصدار وحدات

استرداد وحدات

صافي التغيرات من معاملات الوحدات

صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

صندوق الرياض للسيولة بالريال
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)

للفترة من ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٤ (تاريخ بداية الصندوق) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	ايضاحات	
٨٤,٢٥٤,٦١٠		التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية: الربح للفترة
(٣,١٥٤,٩٣٢,٩٨٧)		صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة
٢٥٥,٦١٠		اتعاب ادارة دائنة
١٧١,٨٩٥		مصاريف مستحقة
(٣,٠٧٠,٢٥٠,٨٧٢)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
٦,٠٤٤,٢٧٥,٧٦٢		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية: المتحصلات من إصدار وحدات
(٢,٣٨٤,٧٦٣,٦٤٨)		استردادات وحدات مدفوعة
٣,٦٥٩,٥١٢,١١٤		صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٥٨٩,٢٦١,٢٤٢		صافي التغيرات في النقد وما في حكمه
-		النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٥٨٩,٢٦١,٢٤٢	٦	النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
١٨,٦٦٣,٣٥٠		معلومات غير نقدية إضافية: ذمم دائنة إلى مالكي الوحدات على حساب الاسترداد

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

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية (غير مراجعة)
للفترة من ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٤ (تاريخ بداية الصندوق) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. الصندوق وأنشطته

صندوق الرياض للسيولة بالريال ("الصندوق") هو صندوق أسواق نقد مدار من قبل شركة الرياض المالية ("مدير الصندوق") بموجب اتفاقية مع مستثمري الصندوق ("مالكي الوحدات"). إن هدف الصندوق إلى استثمار موجوداته بشكل رئيسي في أدوات السوق النقدي، وسيعتمد مدير الصندوق على سياسة استثمارية تسمح له بتركيز استثماراته في مجموعة متنوعة من فئات الاستثمار مثل أدوات السوق النقدي، أدوات الدين والودائع الإسلامية المهيكلة، الصناديق العامة وأدوات السوق النقدي وأدوات الدين (غير المصنفة وذات الدرجة الاستثمارية الفرعية) التي لا تتعارض مع مبادئ الشريعة الإسلامية.

عند التعامل مع مالكي الوحدات، تعتبر إدارة 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.

تم الحصول على موافقة هيئة السوق المالية على تأسيس الصندوق في ١٠ أكتوبر ٢٠٢٤. بدأ الصندوق عملياته في ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٤.

٢. الجهة التنظيمية

يخضع الصندوق للائحة 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 الأعداد

٣,١ بيان الالتزام

تم إعداد المعلومات المالية الأولية للصندوق وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ - التقرير المالي الأولي معتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. إن النتائج للفترة من ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٤ (تاريخ بداية الصندوق) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ لا تشير بالضرورة إلى النتائج التي قد تكون متوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

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

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. إن جميع الأرصدة مصنفة على أنها متداولة. يمكن للصندوق استرداد أو تسوية جميع موجوداته ومطلوباته خلال 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 المعلومات المالية الأولية (غير مراجعة) (تتمة)
للفترة من ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٤ (تاريخ بداية الصندوق) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. أساس الاعداد (تتمة)

٣,٤ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

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 في العمل كمنشأة مستمرة، وأنه مقتنع بأن لدى الصندوق الموارد الكافية للاستمرار في أعماله خلال المستقبل المنظور. إضافةً إلى ذلك، فإن مدير الصندوق ليس 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 المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل الصندوق

إن 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

<u>تاريخ السريان</u>	<u>الوصف</u>	<u>التعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢١ - عدم القابلية للصراف:</u>
١ يناير ٢٠٢٥	قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ لإضافة متطلبات للمساعدة في تحديد ما إذا كانت العملة قابلة للصراف إلى عملة أخرى، وسعر الصرف الفوري الذي يجب استخدامه عندما لا تكون قابلة للصراف. ويحدد التعديل إطاراً يمكن بموجبه تحديد سعر الصرف الفوري في تاريخ القياس باستخدام سعر صرف يمكن ملاحظته دون تعديل أو أي أسلوب تقدير آخر.	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٢١ - عدم القابلية للصراف:
تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى.	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 تجارياً 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 تجارياً كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي ٣.	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨: بيع أصول أو المساهمة بها بين المنشأة المستثمرة ومنشأتها الزميلة أو مشروعها المشترك
١ يناير ٢٠٢٦	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.	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ الأدوات المالية والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ الأدوات المالية

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

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية (غير مراجعة) (تتمة)
للفترة من ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٤ (تاريخ بداية الصندوق) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

المعيار والتفسير والتعديلات	الوصف	تاريخ السريان
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

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية (غير مراجعة) (تمة)
للفترة من ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٤ (تاريخ بداية الصندوق) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

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

٤,٢ النقد وما في حكمه

لاغراض قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد وما في حكمه من النقد في حسابات الاستثمار، والرصيد لدى أمين الحفظ وودائع المرابحة بفترة استحقاق أصلية تقل عن ثلاثة أشهر في تاريخ الاستحواذ. يتم إدراج النقد وما في حكمه بالتكلفة المطفأة في قائمة المركز المالي.

٤,٣ الأدوات المالية

٤,٣,١ الاعتراف الأولي والقياس

عند الاعتراف الأولي، 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 الأولي 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.

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:

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية (غير مراجعة) (تتمة)
للفترة من ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٤ (تاريخ بداية الصندوق) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. معلومات عن السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤,٣ الأدوات المالية (تتمة)

٤,٣,١ الاعتراف الأولي والقياس (تتمة)

- السياسات والأهداف المعلنة للمحافظة وممارسة تلك السياسات،
- طريقة تقييم أداء المحافظة 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 للمناجزة 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.

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 الأولي. 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 تقيد 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 الأولي 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.

٤,٣,٢ تصنيف المطلوبات المالية

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

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

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية (غير مراجعة) (تتمة)
للفترة من ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٤ (تاريخ بداية الصندوق) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. معلومات عن السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤,٣ الأدوات المالية (تتمة)

٤,٣,٣ 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.

٤,٣,٤ 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 الأولي 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.

٤,٣,٥ 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.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية (غير مراجعة) (تتمة)
للفترة من ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٤ (تاريخ بداية الصندوق) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. معلومات عن السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤,٣ الأدوات المالية (تتمة)

٤,٣,٦ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

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.

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

أ) الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهرًا: هذه هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث التخلف المحتملة خلال الـ ١٢ شهرًا 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 شهرًا 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.

٤,٤ 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.

٤,٥ مصاريف مستحقة أخرى

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

٤,٦ المخصصات

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

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية (غير مراجعة) (تتمة)
للفترة من ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٤ (تاريخ بداية الصندوق) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. معلومات عن السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤,٧ الوحدات القابلة للاسترداد

الصندوق مفتوح للاشتراكات / استردادات الوحدات من الأحد إلى الخميس. يتم تحديد صافي قيمة موجودات الصندوق يوميًا 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 ناقصًا 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 مالكي 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 الريح أو الخسارة والتغير في صافي الموجودات المعترف بها أو التغير في القيمة العادلة لصافي موجودات الصندوق المعترف وغير المعترف بها على مدار عمر الأداة.
- تمت المحاسبة عن اشتراك واسترداد الوحدات القابلة للاسترداد كعمليات حقوق ملكية طالما أنها مصنفة كحقوق ملكية.

٤,٨ الزكاة / الضرائب

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

٤,٩ الاعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يكون من المحتمل أن تتدفق إلى الصندوق منافع اقتصادية مستقبلية ويكون بالإمكان قياس الإيرادات بصورة موثوق 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.

يتم الاعتراف بالربح على عقود المرابحة والصكوك باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلي.

معدل العمولة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بالضبط المدفوعات النقدية المستقبلية المقدر 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.

٤,١٠ أتعاب الإدارة

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

٤,١١ مصاريف أخرى

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

٤,١٢ صافي قيمة الموجودات لكل وحدة

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

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

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية (غير مراجعة) (تتمة)
للفترة من ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٤ (تاريخ بداية الصندوق) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. أتعاب الإدارة والمصاريف الأخرى

في كل يوم تقييم، يُحمل مدير الصندوق على الصندوق أتعاب تشغيل بنسبة ٠,٥٠٪ سنوياً من صافي موجودات الصندوق. بالإضافة إلى ذلك، يُحمل مدير الصندوق على الصندوق رسوم حفظ بنسبة ٠,٠٥٪ سنوياً زائد 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. من المتوقع ألا تتجاوز هذه الرسوم في مجموعها نسبة ٠,٢٠٪ سنوياً من صافي قيمة موجودات الصندوق.

٦. النقد وما في حكمه

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

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	ايضاح	(غير مراجعة)
٧٦١,٢٤٢	١٠,٦,١	
٥٨٨,٥٠٠,٠٠٠	٧,١	
٥٨٩,٢٦١,٢٤٢		

النقد في حسابات الاستثمار
ودائع مربحة بفترة استحقاق أصلية تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل في تاريخ الاستحواذ
النقد وما في حكمه في قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة

٦,١ يتم الاحتفاظ بالنقد في حسابات الاستثمار في حسابات استثمارية لدى شركة الرياض المالية. لا يحقق الصندوق ربح من الحساب الاستثماري.

٧. استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	ايضاح	(غير مراجعة)
٣,٧١٣,٧٦٧,٠٠٠	٧,١	
٢٩,٦٦٥,٩٨٧	٧,٢	
٣,٧٤٣,٤٣٢,٩٨٧		

استثمارات في ودائع المربحة
إيرادات دخل عمولات خاصة مستحقة
المجموع

٧,١ تشمل الودائع المذكورة أعلاه أيضًا ودائع ذات استحقاق أصلي لمدة ٣ أشهر أو أقل بمبلغ ٥٨٨,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي ومدرجة في رصيد النقد وما في حكمه لغرض التدفقات النقدية (يرجى الاطلاع على الإيضاح ٦).

٧,٢ يتراوح معدل إيرادات العمولة الخاصة للاستثمار المدرج بالتكلفة المطفأة المذكورة أعلاه من ٥,٢٠٪ إلى ٧,٨٠٪ سنوياً.

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

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية (غير مراجعة) (نتمة)
للفترة من ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٤ (تاريخ بداية الصندوق) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٨. معاملات الوحدات

تتلخص معاملات الوحدات للسنة بما يلي:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة) (الوحدات بالأرقام)	الوحدات في بداية الفترة
٥٩٤,٩٢٨,٥٨٤,١٣	وحدات مصدرة
(٢٣٥,٢٢٤,٦٠٥,٤٥)	وحدات مستردة
٣٥٩,٧٠٣,٩٧٨,٦٨	صافي التغير في الوحدات
٣٥٩,٧٠٣,٩٧٨,٦٨	الوحدات في نهاية الفترة

٩. مصاريف أخرى

للفترة من ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٤ (تاريخ بداية الصندوق) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	مصاريف ضريبة القيمة المضافة أتعاب حفظ أتعاب مهنية أخرى
١,٢٣٦,١٣٠	
٨١,٤٠٠	
١٥,٩٠٣	
٢١,١٢٥	
١,٣٥٤,٥٥٨	

١٠. المعاملات والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة

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

الأرصدة الختامية موجودات / (مطلوبات) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	صافي قيمة المعاملة للفترة من ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٤ (تاريخ بداية الصندوق) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	طبيعة المعاملات	العلاقة	الجهة ذات العلاقة
٧٦١,٢٤٢ (٢٥٥,٦١٠)	٧٦١,٢٤٢ ٨,١٤٠,٠١٧	النقد في حساب الاستثمار أتعاب إدارة الصندوق	مدير الصندوق	شركة الرياض المالية
٤٦٣,٠٠٠,٠٠٠	٤٦٣,٠٠٠,٠٠٠	استثمار محتفظ به بالتكلفة المطفأة	مساهم الشخص الواحد في مدير الصندوق	بنك الرياض
-	٥,٣١٢,٦٠٦	دخل عمولات خاصة		

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

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية (غير مراجعة) (تمة)
للفترة من ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٤ (تاريخ بداية الصندوق) إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١١. تقدير القيمة العادلة

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة إلى أسعار السوق المدرجة في نهاية التداول في تاريخ التقرير المالي. ويتم تقييم الأدوات التي لم يتم إدراج أي مبيعات لها بتاريخ التقييم بأحدث سعر للشراء.

تعتبر 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) 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 موجودات ومطلوبات الصندوق (حسب الدرجة) المقاسة بالقيمة العادلة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة).

القيمة العادلة		القيمة الدفترية المبلغ		كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)
المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى ١	المستوى ٢	
المجموع				
				موجودات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة
٣,٧٤٣,٤٣٢,٩٨٧	٣,٧٤٣,٤٣٢,٩٨٧	-	-	استثمار مدرج بالتكلفة المطفأة
٣,٧٤٣,٤٣٢,٩٨٧	٣,٧٤٣,٤٣٢,٩٨٧	-	-	٣,٧٤٣,٤٣٢,٩٨٧

١٢. آخر يوم للتقييم

كان آخر يوم للتقييم لأغراض إعداد هذه المعلومات المالية الأولية هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٥.

١٣. 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.

١٤. الموافقة على المعلومات المالية الأولية

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