

صندوق الرياض المتحف
صندوق استثماري عام مفتوح
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)
المعلومات المالية الأولية (غير مراجعة) و تقرير المراجع المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في 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 - ١٣	إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية

تقرير عن فحص المعلومات المالية الأولية

إلى مالكي الوحدات
صندوق الرياض المتحف
(صندوق استثماري عام مفتوح)
الرياض، المملكة العربية السعودية

مقدمة

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

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	ايضاح
٥٥٣,٥١٩	٩٢٩,٠٧٧	٧
٥٥,٦٥٩,٩٤٠	٥٥,١٢٠,١٣١	٨
٥٦,٢١٣,٤٥٩	٥٦,٠٤٩,٢٠٨	
١٦,٥٩٠	٤,٢٤٥	١٢
١٠٥,٣٤١	٧٥,٦١٦	
٢٦٦	-	
١٢٢,١٩٧	٧٩,٨٦١	
٥٦,٠٩١,٢٦٢	٥٥,٩٦٩,٣٤٧	
٢,٩٩٣,٥٧٤,٨٣	٢,٩١١,٤٧٩,٧٧	٩
١٨,٧٤	١٩,٢٢	

الموجودات

النقد وما في حكمه

استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

مجموع الموجودات

المطلوبات

اتعاب ادارة دائنة

مصاريف مستحقة

استردادات دائنة

مجموع المطلوبات

صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات

الوحدات المصدرة (بالعدد)

صافي قيمة الموجودات لكل وحدة (ريال)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)
(جميع المبالغ ع.م. ما لم يذكر خلاف ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية		ايضاح	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦		
			الدخل
١,٥٨٦,٨١٠	١,٥٤٠,٤٥١	١٠	صافي الربح من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٩,٧١٢	٤٤,٨٠٥		دخل توزيعات أرباح
١,٦٤٦,٥٢٢	١,٥٨٥,٢٥٦		مجموع الدخل
			المصاريف
(١٠٥,٨١٠)	(١١٠,٠٩٦)	١٢,٦	اتعاب ادارة
(٦٣,١٩٩)	(٤٧,٥٠٢)	١١	مصاريف أخرى
(١٦٩,٠٠٩)	(١٥٧,٥٩٨)		مجموع المصاريف
١,٤٧٧,٥١٣	١,٤٢٧,٦٥٨		صافي الدخل للفترة
-	-		الدخل الشامل للفترة
١,٤٧٧,٥١٣	١,٤٢٧,٦٥٨		مجموع الدخل الشامل للفترة

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

لفترة الستة أشهر المنتهية		
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
٥٦,٠٩١,٢٦٢	٥٤,٠٨٢,٩٦١	صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
١,٤٢٧,٦٥٨	١,٤٧٧,٥١٣	مجموع الدخل الشامل للفترة
		الحركة في الاشتراكات والاستردادات من قبل مالكي الوحدات
٥,٢٩٨,٥٤٥	٤,٢٠٩,٣٩٦	إصدار الوحدات
	(٦,٣٢٠,٩٩٥)	استرداد الوحدات
(١,٥٤٩,٥٧٣)	(٢,١١١,٥٩٩)	صافي التغير من معاملات الوحدات
٥٥,٩٦٩,٣٤٧	٥٣,٤٤٨,٨٧٥	صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
(جميع المبالغ ع.م.أ. ما لم يذكر خلاف ذلك)

ايضاح		لفترة الستة أشهر المنتهية	
		٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
التدفقات المالية من الأنشطة التشغيلية			
صافي الدخل للفترة			
تعديلات على:			
١٠	ربح غير محقق من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١,٤٢٧,٦٥٨	١,٤٧٧,٥١٣
		(١,٤١٩,٧٧٤)	(١,٥٣٤,٣٠٨)
		٧,٨٨٤	(٥٦,٧٩٥)
صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:			
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
اتعاب ادارة دائنة			
مصاريف مستحقة			
صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية			
		١,٩٥٩,٥٨٣	(٨١٤,٧٠٠)
		(١٢,٣٤٤)	٥٥,٤٤٧
		(٢٩,٧٢٣)	١,٥١٤
		١,٩٢٥,٤٠٠	(٨١٤,٥٣٤)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
متحصلات من إصدار وحدات			
استردادات الوحدات المدفوعة			
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية			
		٥,٢٩٨,٥٤٥	٤,٢٠٩,٣٩٦
		(٦,٨٤٨,٣٨٧)	(٦,٣٢٠,٨٠٥)
		(١,٥٤٩,٨٤٢)	(٢,١١١,٤٠٩)
صافي التغير في النقد وما في حكمه			
النقد وما في حكمه في بداية الفترة			
		٣٧٥,٥٥٨	(٢,٩٢٥,٩٤٣)
		٥٥٣,٥١٩	٣,١٦٦,٨٨٠
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة			
٧		٩٢٩,٠٧٧	٢٤٠,٩٣٧
معلومات غير نقدية إضافية:			
دائن إلى مالكي الوحدات على حساب الاسترداد			
		٢٦٩	(١٩٠)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ ع.م. ما لم يذكر خلاف ذلك)

١. الصندوق وأنشطته

إن صندوق الرياض المتحف ("الصندوق") هو صندوق يستثمر في مجموعة من الصناديق مدار بموجب اتفاقية بين شركة الرياض المالية ("مدير الصندوق") ومستثمري الصندوق ("مالكي الوحدات"). الصندوق هو صندوق عام مفتوح يهدف إلى الاستثمار في مجموعة من الصناديق تهدف إلى الحفاظ على رأس المال المستثمر وتحقيق معدل عائد تنافسي على المدى القصير مع مستوى مخاطر محدود.

عند التعامل مع مالكي الوحدات، يعتبر مدير الصندوق أن الصندوق وحدة محاسبية مستقلة. وعليه، يقوم مدير الصندوق بإعداد قائمة 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 بمزاولة عملياته في ١٠ يونيو ٢٠٠١، 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 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 الأعداد

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.

لا تشمل هذه المعلومات المالية الأولية جميع المعلومات والإفصاحات المتطلبية 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 أساس 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 يتم قياسها باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي يعمل فيها الصندوق ("العملة الوظيفية"). تم عرض هذه المعلومات المالية الأولية بالريال السعودي ("ع.م.") وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للصندوق.

٣,٤ أحكام وتقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد المعلومات المالية الأولية من الإدارة القيام بأحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المفصّل عنها من الموجودات والمطلوبات والدخل والمصاريف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. إن الأساس والأساليب المستخدمة للأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة تتسق مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية السنوية المراجعة للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ ~~إلا~~ ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣. أساس الأعداد (تتمة)

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

تتصق 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. تطبق 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. يعتزم 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
١ يناير ٢٠٢٦	تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ الأدوات المالية – الإفصاحات المتعلقة بتصنيف وقياس الأدوات المالية تناولت التعديلات المسائل التي حُدّت أثناء مراجعة ما بعد التطبيق لمتطلبات التصنيف والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي ٩.
١ يناير ٢٠٢٦	تعديلات على تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ الأدوات المالية – 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 للعقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة.
١ يناير ٢٠٢٦	التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي – الإصدار رقم ١١ 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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ ع.م. 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

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	يسري للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد
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 ١ 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 ٢٠٢٧
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.	١ يناير ٢٠٢٩

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:

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 يتم مديرو الصندوق بالتطبيق المبكر للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) عند إعداد هذه المعلومات المالية الأولية.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ ع.م.أ. ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥. أثر المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة (تتمة)

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.

٦. أتعاب الإدارة والمصاريف الأخرى

في كل يوم تقييم، يُحمل مدير الصندوق على الصندوق أتعاب إدارة بنسبة ٠,١٠٪ (٢٠٢٥: ٠,١٠٪) سنوياً من صافي قيمة موجودات الصندوق. بالإضافة إلى ذلك، يقوم مدير الصندوق بتحميل الصندوق رسوم حفظ وأتعاب إدارية بنسبة ٠,٠٢٪ سنوياً زائد ١٠ دولار أمريكي للمعاملة الواحدة (٢٠٢٥: ٠,٠٢٪ سنوياً زائد ١٠ دولار أمريكي لكل معاملة) و ٠,٣٠٪ (٢٠٢٥: 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. ولا يُتوقع أن تتجاوز هذه النفقات بمجموعها نسبة ٠,٢٠٪ (٢٠٢٥: 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:

٣١ ديسمبر (٢٠٢٥) (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	إيضاح
١٣٦,٧٣٨	٨٧٨,٩٥٢	١٢ و ٧,١
٤١٦,٧٨١	٥٠,١٢٥	٧,١
٥٥٣,٥١٩	٩٢٩,٠٧٧	

النقد في حسابات الاستثمار
رصيد البنك مع أمين الحفظ

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 بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

فيما يلي ملخص القيمة العادلة للاستثمارات:

٣١ ديسمبر (٢٠٢٥) (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	إيضاح
٢١,٩٧٢,٥٥٣	٢٠,٨٢٦,٦٥٦	١٢
١٧,٤٣٣,٩٠٢	١٧,٦١٢,٦٨٦	
١٦,٢٥٣,٤٨٥	١٦,٦٨٠,٧٨٩	
٥٥,٦٥٩,٩٤٠	٥٥,١٢٠,١٣١	

صناديق استثمارية محلية يديرها مدير الصندوق
صناديق استثمارية دولية
صناديق استثمارية محلية يديرها مدراء صناديق آخرين
المجموع

تقرير عن فحص المعلومات المالية الأولية

إلى مالكي الوحدات
صندوق الرياض للأسهم العالمية المتوافقة مع الشريعة
(صندوق استثماري عام مفتوح)
الرياض، المملكة العربية السعودية

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الرياض للأسهم العالمية المتوافقة مع الشريعة ("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 المتحف
صندوق استثماري عام مفتوح
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالعملة المحلية ما لم يذكر خلاف ذلك)

٩. معاملات الوحدات

تتلخص معاملات الوحدات للفترة / السنة بما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
(الوحدات بالأرقام)	
٢,٩٩٣,٥٧٤,٨٣	٣,٠٦٠,١٣٨,١٠
٢٧٩,٢٠٠,١٠	٥١٢,٢٣٠,٧٠
(٣٦١,٢٩٥,١٦)	(٥٧٨,٧٩٣,٩٧)
(٨٢,٠٩٥,٠٦)	(٦٦,٥٦٣,٢٧)
٢,٩١١,٤٧٩,٧٧	٢,٩٩٣,٥٧٤,٨٣

الوحدات في بداية الفترة / السنة

الوحدات المصدرة خلال الفترة / السنة
الوحدات المستردة خلال الفترة / السنة
صافي التغير في الوحدات

الوحدات في نهاية الفترة / السنة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية	
١,٤١٩,٧٧٤	١,٥٣٤,٣٠٨
١٢٠,٦٧٧	٥٢,٥٠٢
١,٥٤٠,٤٥١	١,٥٨٦,٨١٠

ربح غير محقق من إعادة تقييم استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
ربح محقق من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

١١. مصاريف أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية	
٢٠,٠٣٩	١٩,٣٣٦
٥,٥٠٥	٨,٢١٧
٢١,٩٥٨	٣٥,٦٤٦
٤٧,٥٠٢	٦٣,١٩٩

مصاريف ضريبة القيمة المضافة
أتعاب حفظ
أخرى

١٢. المعاملات والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ بالعملة المحلية ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٢. المعاملات والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة (تتمة)

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	العلاقة	طبيعة المعاملات	صافي قيمة المعاملة خلال الفترة	الرصيد الختامي
			٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)
شركة الرياض المالية	مدير الصندوق	أتعاب إدارة الصندوق النقد في حسابات الاستثمار	(١١٠,٠٩٦)	(٤,٢٤٥)
			٧٤٢,٢١٤	١٣٦,٧٣٨
صناديق الرياض الاستثمارية المشتركة	صناديق يديرها مدير الصندوق	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(١,١٤٥,٨٩٧)	٢٠,٨٢٦,٦٥٦
		إيرادات توزيعات أرباح	٤٤,٨٠٥	-
			٥١,١٦٩	-

لا توجد أي وحدات مصدرة مملوكة من قبل مدير الصندوق كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

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) و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (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.

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية (غير مراجعة) (تتمة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦
(جميع المبالغ ١٠٠٠ 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) و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة).

القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)				المستوى	المستوى	المستوى	المجموع
				الأول	الثاني	الثالث	
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة							
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة							
من خلال الربح أو الخسارة							
٥٥,١٢٠,١٣١	٢٠,٨٢٦,٦٥٦	٣٤,٢٩٣,٤٧٥	-	٥٥,١٢٠,١٣١			
٥٥,١٢٠,١٣١	٢٠,٨٢٦,٦٥٦	٣٤,٢٩٣,٤٧٥	-	٥٥,١٢٠,١٣١			

القيمة الدفترية				القيمة العادلة			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)				المستوى	المستوى	المستوى	المجموع
				الأول	الثاني	الثالث	
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة							
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة							
من خلال الربح أو الخسارة							
٥٥,٦٥٩,٩٤٠				٢١,٩٧٢,٥٥٣	٧	٣٣,٦٨٧,٣٨	-
٥٥,٦٥٩,٩٤٠				٢١,٩٧٢,٥٥٣	٧	٣٣,٦٨٧,٣٨	-

١٤. 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.

١٥. آخر يوم للتقييم

كان آخر يوم للتقييم بغرض إعداد هذه المعلومات المالية الأولية هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥).

١٦. الموافقة على المعلومات المالية الأولية

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