صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالريال
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

صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالريال
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)
المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) وتقرير المراجع المستقل
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

الفهرس

	الصفحة
تقرير حول فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة	١
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة	٢
قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة	٣
قائمة التغيرات صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات الأولية الموجزة	٤
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة	٥
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية	٦ - ١٤

ديلويت آند توش وشركاهم
محاسبون ومراجعون قانونيون
(شركة مهنية مساهمة مبسطة)
رأس المال المدفوع: ٥,٠٠٠,٠٠٠ ﷼
بوليفارد المترو - حي العقيق
مركز الملك عبدالله المالي
ص.ب. ٢١٣ - الرياض ١١٤١١
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري: ١٠١٠٦٠٠٠٣٠

هاتف: ٥٠٨٩٠٠١ ١١ ٩٦٦+
www.deloitte.com

تقرير عن فحص المعلومات المالية الأولية

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

مقدمة
لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة **لصندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالريال** ("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 ١٤٤٨هـ

	إيضاح	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (مراجعة)
الموجودات			
نقد وما في حكمه	٧	**٨٨٩,٩٤٥**	١,٥٨٩,٣٦٢
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٩	**٢,٣٢٥,١٢٧,٨٤٩**	٢,٥٠٠,٧٨٦,٠٤٩
استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة	٨	**١,٨٢٨,٩٨١,٠٥٩**	١,٩٣٦,٢١٦,٣٩٦
إجمالي الموجودات		**٤,١٥٤,٩٩٨,٨٥٣**	٤,٤٣٨,٥٩١,٨٠٧
المطلوبات			
أتعاب إدارة دائنة	١٣	**٨٥,٢٢٨**	١٣٢,٢٨٣
مصاريف مستحقة		**٢١٧,٤٣٧**	٢٣٨,٧٥٥
استردادات مستحقة		**٢,٠٠٠**	٤٠,٠٠٠
إجمالي المطلوبات		**٣٠٤,٦٦٥**	٤١١,٠٣٨
صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات		**٤,١٥٤,٦٩٤,١٨٨**	٤,٤٣٨,١٨٠,٧٦٩
الوحدات المصدرة (بالعدد)	١٠	**٢,١٩٣,١٥٠,٨٢**	٢,٣٦٧,٨٤٣,٨٢
صافي قيمة الموجودات العائدة للوحدة (﷼)		**١,٨٩٤,٤٠**	١,٨٧٤,٣٦

	إيضاح	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (معدلة)
الدخل			
دخل عمولات خاصة		**٢٥,٥١٢,٠٦٣**	٣٧,١٦٥,٠٠٦
صافي الدخل من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١١	**٥,٣٤٥,١٦٣**	١٨,٦٣٨,٨٦٦
دخل توزيعات أرباح		**٢٦,١٨٦,٩٦٣**	٣٠,٣٨٨,٤٧٢
خسارة من استبعاد استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة		**(٤,٥٢٣,٧٨١)**	(٢٩,٨١٣,٧٩٥)
إجمالي الدخل		**٥٢,٥٢٠,٤٠٨**	٥٦,٣٧٨,٥٤٩
المصاريف			
أتعاب إدارة	٦,١٣	**(٧,٧١٤,٨٢٣)**	(٩,٦١٤,٩٣٦)
مصاريف أخرى	١٢	**(١,٣٧٧,٤١٨)**	(١,٥٨٢,٨٢٠)
إجمالي المصاريف		**(٩,٠٩٢,٢٤١)**	(١١,١٩٧,٧٥٦)
صافي الدخل للفترة		**٤٣,٤٢٨,١٦٧**	٤٥,١٨٠,٧٩٣
الدخل الشامل الآخر للفترة		**-**	-
إجمالي الدخل الشامل للفترة		**٤٣,٤٢٨,١٦٧**	٤٥,١٨٠,٧٩٣

	لفترة الستة أشهر المنتهية في	
	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)	**٤,٤٣٨,١٨٠,٧٦٩**	٥,٦٦٥,٤٦٨,٢٤٠
إجمالي الدخل الشامل للفترة	**٤٣,٤٢٨,١٦٧**	٤٥,١٨٠,٧٩٣
الحركة في الاشتراكات والاستردادات من قبل مالكي الوحدات:		
إصدار الوحدات	**١٠,٦٦٤,٦١٧**	١٥,٨٧٩,١١٣
استرداد الوحدات	**(٣٣٧,٥٧٩,٣٦٥)**	(٤٣٢,٩٣٢,٨٠٩)
صافي التغير من معاملات الوحدات	**(٣٢٦,٩١٤,٧٤٨)**	(٤١٧,٠٥٣,٦٩٦)
صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)	**٤,١٥٤,٦٩٤,١٨٨**	٥,٢٩٣,٥٩٥,٣٣٧

		لفترة الستة أشهر المنتهية في	
	إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:			
صافي الدخل للفترة		**٤٣,٤٢٨,١٦٧**	٤٥,١٨٠,٧٩٣
التعديلات على :			
خسارة من استبعاد استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة		**٤,٥٢٣,٧٨١**	٢٩,٨١٣,٧٩٥
ربح غير محقق من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١١	**(٥,٣٢٥,٨٥٤)**	(١٦,٨٣٢,١٩٧)
		٤٢,٦٢٦,٠٩٤	٥٨,١٦٢,٣٩١
صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:			
استثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة		**(٢٦٤,٦٦٣)**	١٤٨,٦٣٠,٦٦٥
المتحصل من بيع الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة		**٣٠,٩٧٦,٢١٩**	٢٤٢,٥١٢,٦١٣
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		**١٨٠,٩٨٤,٠٥٤**	٢٣٢,٨٣٠,٠٩٢
أتعاب إدارة مستحقة		**(٤٧,٠٥٥)**	١٥٢,٦٢٨
مصاريف مستحقة		**(٢١,٣١٨)**	(٤١,٧٠٠)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		**٢٥٤,٢٥٣,٣٣١**	٦٨٢,٢٤٦,٦٨٩
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:			
متحصلات من اصدار الوحدات		**١٠,٦٦٤,٦١٧**	١٥,٨٧٩,١١٣
استرداد وحدات مدفوعة		**(٣٣٧,٦١٧,٣٦٥)**	(٤٣٢,٩٠٧,٦٩٣)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		**(٣٢٦,٩٥٢,٧٤٨)**	(٤١٧,٠٢٨,٥٨٠)
صافي التغير في النقد وما في حكمه		**(٧٢,٦٩٩,٤١٧)**	٢٦٥,٢١٨,١٠٩
النقد وما في حكمه في بداية الفترة		**١٢٥,٥٨٩,٣٦٢**	١٢٠,٩٣١,٤٧٥
النقد وما في حكمه في نهاية الفترة	٧	**٥٢,٨٨٩,٩٤٥**	٣٨٦,١٤٩,٥٨٤
معلومات غير نقدية إضافية:			
دائن إلى مالكي الوحدات على حساب الاسترداد		**٣٨,٠٠٠**	٢٧,٨١٦

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 ﷼.

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، وفقًا 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 للائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦)، والمعدلة بقرار مجلس هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ جمادى الثاني ١٤٤٧هـ (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، وللامتثال للأحكام المنطبقة من اللوائح وشروط وأحكام الصندوق.

لا تشمل هذه المعلومات المالية الأولية جميع المعلومات والإفصاحات المتطلبة 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 شهرًا 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 ("﷼") وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للصندوق.

٣-٤ المحاسبية أحكام وتقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد المعلومات المالية الأولية من الإدارة القيام بأحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المفصح 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.

٣. أسس الإعداد (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، إنّ 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 والمفصح 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. يعتزم الصندوق اعتماد هذه التعديلات والتفسيرات عندما تصبح سارية المفعول.

٥. أثر المعايير والتفسيرات والتعديلات

إن المعايير التالية الجديدة والتعديلات، صدرت وسارية المفعول للفترات 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 الافصاحات والمبالغ المدرجة في هذه المعلومات المالية الأولية.

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة	يسري للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد
تعديلات على *المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ الأدوات المالية – الافصاحات* المتعلقة بتصنيف وقياس الأدوات المالية	١ يناير ٢٠٢٦
تناولت التعديلات المسائل التي حُدِّدت 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 – الافصاحات* المرتبطة بشراء الطاقة	١ يناير ٢٠٢٦
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.	
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 (تتمة)

المعايير التي صدرت ولكن لم تصبح سارية المفعول ولم يتم تطبيقها مبكراً من الصندوق

يعمل الصندوق حاليًا على فيما يلي قائمة المعايير والتفسيرات الصادرة التي يتوقع الصندوق بشكل معقول أن تكون سارية في تاريخ لاحق. تقييم أثر هذه المعايير والتفسيرات وتخطّط لتبنّيها عندما تصبح سارية المفعول

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة	يسري للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٨: العرض والإفصاح في القوائم المالية	١ يناير ٢٠٢٧
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	١ يناير ٢٠٢٧
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	١ يناير ٢٠٢٧
تغطي التعديلات معايير المحاسبة الدولية للتقرير المالي الجديدة أو المعدلة التي صدرت في الفترة ما بين ٢٨ فبراير ٢٠٢١ و١ مايو ٢٠٢٤، والتي لم تكن محل اعتبار عند صدور المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٩لأول 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	١ يناير ٢٠٢٧
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	١ يناير ٢٠٢٧
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	١ يناير ٢٠٢٩
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 للفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧. يُسمح بالتطبيق المبكر للمعيار. لم يقم 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 (تتمة)

عرض قائمة الدخل الشامل
يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) تصنيف الإيرادات والمصروفات ضمن فئات محددة في قائمة الدخل، وهي: الأنشطة التشغيلية، والأنشطة الاستثمارية، والأنشطة التمويلية، وضريبة الدخل، والعمليات غير المستمرة. كما يُدخل المعيار مجاميع فرعية إلزامية، بما في ذلك *الربح التشغيلي والربح للسنة*.

ولا يُتوقع أن يترتب على تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) أي تغيير في إجمالي ربح الفترة أو في إجمالي صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الوحدات. إلا أن مدير الصندوق يتوقع حدوث تغييرات في عرض وتصنيف بعض بنود الإيرادات والمصروفات ضمن قائمة الدخل الشامل، بما في ذلك إدراج المجاميع الفرعية المحددة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي.

واستناداً إلى تقييمه الأولي، خلص مدير الصندوق إلى أن الاستثمار في الموجودات المالية كجزء من أهداف الصندوق يُمثل النشاط الرئيسي المحدد لأغراض المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨). وبناءً على ذلك، يتوقع مدير الصندوق الأثر التالي على المعلومات المالية الأولية:

- من المتوقع عرض دخل / مصاريف والتغيرات في القيمة العادلة الناتجة عن الاستثمار في الموجودات المالية ضمن فئة الأنشطة التشغيلية.

بالإضافة إلى ذلك، قد يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) إجراء تعديلات على بعض أوصاف بنود القوائم المالية والمجاميع الفرعية والإفصاحات المعروضة حالياً في قائمة الدخل الشامل. ولا يزال هذا التقييم خاضعاً لاستكمال أنشطة التطبيق التي ينفذها مدير الصندوق وأي تطورات مستقبلية تتعلق بالتفسيرات المهنية أو المتطلبات 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 تندرج ضمن تعريف مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨)، وبالتالي قد تتطلب تحسينات على الإفصاحات والتسويات.

مبادئ التجميع والتفصيل
يُدخل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) متطلبات معززة تتعلق بتجميع المعلومات وتفصيلها في جميع أنحاء القوائم المالية والإيضاحات المرفقة بها. وتهدف هذه المتطلبات إلى تعزيز الشفافية من خلال ضمان عرض المعلومات الجوهرية بشكل منفصل وعدم حجب البنود المختلفة بطبيعتها نتيجة تجميعها معاً. ويقوم مدير الصندوق حالياً بتقييم ما إذا كانت هناك حاجة إلى مزيد من التفصيل لبعض البنود، بما في ذلك الموجودات، والمطلوبات، والإيرادات، والمصروفات. كما يتوقع مدير الصندوق إجراء تعديلات على أوصاف بعض بنود القوائم المالية المستخدمة حالياً بهدف تعزيز الوضوح والاتساق مع أهداف المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨).

التعديلات التبعية
يُدخل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٨) تعديلات تبعية على المعايير الدولية للتقرير المالي الأخرى ، بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم (٧) "قائمة التدفقات النقدية"، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٣) "ربحية السهم"، ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي". ويقوم مدير الصندوق حالياً بتقييم أثر هذه التعديلات، بما في ذلك التغييرات المحتملة على عرض التدفقات النقدية التشغيلية وتصنيف العمولات وتوزيعات الأرباح وغيرها من بنود التدفقات النقدية. كما يقوم مدير الصندوق بتقييم المتطلبات المتعلقة بالمعلومات للفترات 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 والحفظ والمصاريف الأخرى

في كل يوم تقييم، يحمل مدير الصندوق على الصندوق أتعاب إدارة بنسبة ٠,٥٠٪ سنويًا (٢٠٢٥: ٠,٥٠٪ سنويًا) من صافي قيمة موجودات الصندوق. بالإضافة إلى ذلك، يقوم مدير الصندوق بتحميل الصندوق رسوم الحفظ بنسبة ٠,٠٠٥٪ سنوياً بالإضافة إلى ٨ دولار أمريكي لكل معاملة (٢٠٢٥: ٠,٠٠٥٪ 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٪ سنويًا (٢٠٢٥: ٠,٢٠٪ سنويًا) من صافي قيمة موجودات الصندوق.

٧. النقد وما في حكمه

	إيضاح	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
النقد في حسابات الاستثمار	٧,١,١٣	٣٠٠,٥٠٠	**١,٠٠٠**
رصيد البنك مع أمين الحفظ	٧,١	٥٨٩,٤٤٥	**١,٥٨٨,٣٦٢**
أرصدة النقدية والبنوك		٨٨٩,٩٤٥	**١,٥٨٩,٣٦٢**
ودائع لأجل بفترات استحقاق لمدة ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء	٨,١	٥٢,٠٠٠,٠٠٠	**١٢٤,٠٠٠,٠٠٠**
النقد وما في حكمه في قائمة التدفقات النقدية		٥٢,٨٨٩,٩٤٥	**١٢٥,٥٨٩,٣٦٢**

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 هذا الحسابات الاستثمارية.

٨. استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة

يستثمر الصندوق بشكل أساسي في إيداعات المرابحة والصكوك. تتلخص الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة على النحو التالي:

	ايضاح	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
استثمارات في إيداعات المرابحة	٨,١	٥٢,٠٠٠,٠٠٠	**١٢٤,٠٠٠,٠٠٠**
استثمارات في صكوك	٨,٢	١,٧٥١,٤٦٨,٩٩٦	**١,٧٩٦,٠٦٢,٤٩٢**
		١,٨٠٣,٤٦٨,٩٩٦	**١,٩٢٠,٠٦٢,٤٩٢**
دخل عمولات خاصة مستحقة		٢٥,٥١٢,٠٦٣	**١٦,١٥٣,٩٠٤**
		١,٨٢٨,٩٨١,٠٥٩	**١,٩٣٦,٢١٦,٣٩٦**

٨-١ تشمل الايداعات أعلاه أيضًا ايداعات ذات الاستحقاق الأصلي لمدة ٣ أشهر أو أقل بمبلغ ٥٢ مليون ﷼ (٢٠٢٥: ١٢٤ مليون ﷼) ومدرجة في رصيد النقد والبنك لغرض قائمة التدفقات النقدية (انظر الى ايضاح رقم ٧).

٨-٢ يتراوح معدل إيرادات العمولة الخاصة للاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة المذكورة أعلاه من ٢,٠٦٤٪ الى ٦,٤٠٪ سنويا (٢٠٢٥: ٢,١٠٪ سنويًا إلى ٦,٤٠٪ سنويًا).

٨-٣ خلال فترة الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ قام مدير الصندوق ببيع استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة وقد نتج عن عملية البيع خسارة بمبلغ بمبلغ ٤,٥ مليون ﷼ (٢٠٢٥: ٢٩,٨ مليون ﷼) وتم ادراجها في قائمة الدخل الشامل..

٩. استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يستثمر الصندوق أيضًا في الصناديق المشتركة المفتوحة التي يديرها مدير الصندوق (شركة الرياض المالية) وفي الصكوك من الشريحة الأولى التي لا تستوفي معيار "فقط مدفوعات أصل المبلغ والفائدة". تتلخص القيمة السوقية للاستثمارات المدرجة على النحو التالي:

	ايضاح	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
صكوك من الشريحة الأولى		**١,٢٨٣,٩٣٩,١٠١**	**١,٢٩٤,٧٣٦,٣٧٨**
مجموع الصكوك		**١,٢٨٣,٩٣٩,١٠١**	**١,٢٩٤,٧٣٦,٣٧٨**
صناديق الاستثمار			
صندوق الرياض للصكوك	١٣	٨٧٧,٩٦٢,٥٢٦	**١,٠١٩,٤٥٠,٢٧٨**
صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالدولار	١٣	١٣٦,٨٢٣,٦٥٧	**١٣٤,٩٨٧,٧١١**
صندوق الرياض للتمويل	١٣	٢٦,٤٠٢,٥٦٥	**٥١,٦١١,٦٨٢**
مجموع صناديق الاستثمار		**١,٠٤١,١٨٨,٧٤٨**	**١,٢٠٦,٠٤٩,٦٧١**
		٢,٣٢٥,١٢٧,٨٤٩	**٢,٥٠٠,٧٨٦,٠٤٩**

١٠. معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصًا بمعاملات الوحدات للفترة/ السنة:

	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
	(عدد الوحدات)	
عدد الوحدات في بداية الفترة / السنة	**٢,٣٦٧,٨٤٣,٨٢**	٣,٠٨٥,٢٥٦,٤٢
الوحدات المصدرة خلال الفترة / السنة	**٥,٦٧٣,٦٣**	١٥,٨٥٠,٣٨
الوحدات المستردة خلال الفترة / السنة	**(١٨٠,٣٦٦,٦٣)**	(٧٣٣,٢٦٢,٩٨)
صافي التغير في الوحدات	**(١٧٤,٦٩٣,٠٠)**	(٧١٧,٤١٢,٦٠)
عدد الوحدات في نهاية الفترة / السنة	٢,١٩٣,١٥٠,٨٢	٢,٣٦٧,٨٤٣,٨٢

١١. صافي الربح من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

	لفترة الستة أشهر المنتهية في	
	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
ربح محقق من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	**١٩,٣٠٩**	١,٨٠٦,٦٦٩
ربح غير المحقق من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	**٥,٣٢٥,٨٥٤**	١٦,٨٣٢,١٩٧
	٥,٣٤٥,١٦٣	١٨,٦٣٨,٨٦٦

١٢. مصاريف أخرى

	لفترة الستة أشهر المنتهية في	
	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
مصاريف ضريبة القيمة المضافة	**١,١٨٤,٦٠٥**	١,٤٥٩,٠٧٩
أتعاب الحفظ	**١٦٣,٣٦٣**	٩٦,١٤٩
أخرى	**٢٩,٤٥٠**	٢٧,٥٩٢
	١,٣٧٧,٤١٨	١,٥٨٢,٨٢٠

١٣. المعاملات والأرصدة مع الجهات ذات العلاقة

تتمثل الجهات ذات العلاقة للصندوق في الرياض المالية (مدير الصندوق)، نك 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 وفقًا لشروط وأحكام الصندوق. .

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

			صافي قيمة المعاملة خلال الفترة		الرصيد الختامي (مطلوبات) / موجودات	
الجهة ذات العلاقة	**العلاقة**	**طبيعة المعاملات**	**٣٠ يونيو ٢٠٢٦**	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	**٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مراجعة)**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
الرياض المالية	مدير الصندوق	أتعاب إدارة الصندوق	**٧,٧١٤,٨٢٣**	(٩,٦١٤,٩٣٦)	**(٨٥,٢٢٨)**	(١٣٢,٢٨٣)
		حسابات الاستثمار	**٢٩٩,٥٠٠**	(٦,٤٩٣,٠٥٦)	٣٠٠,٥٠٠	١,٠٠٠
صناديق استثمار الرياض المشتركة	الصناديق التي يديرها مدير الصندوق	الاستثمارات المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	**(١٧٥,٨٩٢,٦٣٩)**	(١٧٥,٨٩٢,٦٣٩)	١,٠٤١,١٨٨,٧٤٨	١,٢٠٦,٠٤٩,٦٧١
		التوزيعات الارباح	**٩٩٩,٣٢٤**	٢,٣٤٣,٨٧٤	-	-
بنك الرياض	حاملي الاسهم لمدير الصندوق	استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفأة	**٧٥,٠٠٠,٠٠٠**	١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	**١٠٥,٠٠٠,٠٠٠**	٧٥,٩٤٠,٦٢٥
		دخل العمولات الخاصة	**(١٤٣,٠٧٣,٥٩٥)**	(١٤٣,٠٧٣,٥٩٥)	**١,٣١٦,٨٧٥**	٥,٤٣٦,٨٧٥

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، يمتلك مدير الصندوق ٢٨٠,٨٨٣ (٢٠٢٥: ٢٨٠,٨٨٣) وحدة من الوحدات المصدرة .

١٤. 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 ناقصًا 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.

تم تصنيف جميع المطلوبات المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة) و٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (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.

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 مدققة)		**المستوى ١**	**المستوى ٢**	**المستوى ٣**	**المجموع**
موجودات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة					
استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة	١,٨٢٨,٩٨١,٠٥٩	-	١,٥٤٧,٧١٧,٦٩٤	٥٢,٠٣٣,٣٦٧	**١,٥٩٩,٧٥١,٠٦١**
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة					
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢,٣٢٥,١٢٧,٨٤٩	١,٠٤١,١٨٨,٧٤٨	١,٢٨٣,٩٣٩,١٠١	-	٢,٣٢٥,١٢٧,٨٤٩
	٤,١٥٤,١٠٨,٩٠٨	١,٠٤١,١٨٨,٧٤٨	٢,٨٣١,٦٥٦,٧٩٥	٥٢,٠٣٣,٣٦٧	٣,٩٢٤,٨٧٨,٩١٠

	القيمة الدفترية	القيمة العادلة			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)		**المستوى ١**	**المستوى ٢**	**المستوى ٣**	**المجموع**
موجودات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة					
استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة	١,٩٣٦,٢١٦,٣٩٦	-	١,٦٦٣,٤٣٤,٦٥٤	١٢٤,٠٢٧,٩٠٠	١,٧٨٧,٤٦٢,٥٥٤
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة					
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢,٥٠٠,٧٨٦,٠٤٩	١٣٤,٩٨٧,٧١١	٢,٣٦٥,٧٩٨,٣٣٨	-	٢,٥٠٠,٧٨٦,٠٤٩
	٤,٤٣٧,٠٠٢,٤٤٥	١٣٤,٩٨٧,٧١١	٤,٠٢٩,٢٣٢,٩٩٢	١٢٤,٠٢٧,٩٠٠	٤,٢٨٨,٢٤٨,٦٠٣

١٥. تسوية التغيرات في صافي الأصول العائدة إلى مالكي الوحدات

قام الصندوق بالاستثمار في صكوك من الشريحة الاولى 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 وفقًا 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 (غير مراجعة)	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مراجعة)
صافي الأصول المبلغ عنها في هذه البيانات المالية	**٤,١٥٤,٦٩٤,١٨٨**	٤,٤٣٨,١٨٠,٧٦٩
يطرح: الربح/الخسارة غير المحقق المتراكم من إعادة تقييم صكوك الشريحة الأولى المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	**(٢,٤٦٣,٢٥٤)**	(١٣,٢٤٦,٦٤٢)
صافي الأصول المتداولة	**٤,١٥٢,٢٣٠,٩٣٤**	٤,٤٢٤,٩٣٤,١٢٧
عدد الوحدات المصدرة	**٢,١٩٣,١٥٠,٨٢**	٢,٣٦٧,٨٤٣,٨٢
قيمة صافي الأصول المتداولة لكل وحدة (ريال سعودي)	**١,٨٩٣,٢٧**	١,٨٦٨,٧٦

١٦. اعادة العرض

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، قام مدير الصندوق بتحديد أن بعض الصكوك التي تحمل خصائص شبيهة بالأسهم (صكوك من الدرجة الأولى) قد تم تصنيفها خطأً كاستثمارات مسجلة بالتكلفة المطفأة. ونتيجة لذلك، قام مدير الصندوق بتصحيح تصنيف تلك الصكوك من "استثمارات مسجلة بالتكلفة المطفأة" إلى "استثمارات مسجلة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة . تُعتبر هذه التعديلات تصحيحاً لخطأ وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة رقم ٨ (السياسات المحاسبية، التغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء). وبناءً عليه، تم إعادة عرض المعلومات المقارنة ضمن قائمة قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة وقائمة التدفقات النقدية الاولية الموجزة والملاحظات المتعلقة بالمعلومات المالية الأولية.

فيما يلي تأثير ذلك على قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة وقائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥:

البيان	كما عُرض سابقاً	إعادة العرض	الرصيد بعد إعادة العرض:
قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة لستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥			
ايراد توزيعات الارباح	**٢,٣٤٣,٨٧٥**	**٢٨,٠٤٤,٥٩٧**	**٣٠,٣٨٨,٤٧٢**
دخل عمولات خاصة	**٦٥,٢٠٩,٦٠٣**	(٢٨,٠٤٤,٥٩٧)	**٣٧,١٦٥,٠٠٦**
قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة لستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥			
استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة	**١٨٨,٧٣٥,٩٢١**	(٤٠,١٠٥,٢٥٦)	**١٤٨,٦٣٠,٦٦٥**
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	**١٩٢,٧٢٤,٨٣٦**	**٤٠,١٠٥,٢٥٦**	**٢٣٢,٨٣٠,٠٩٢**

١٧. 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.

١٨. آخر يوم تقييم

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

١٩. اعتماد المعلومات المالية الأولية الموجزة

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