

التقرير الأولى النصف سنوي لعام 2024م

صندوق الرياض للمتاجرة بالريال



التقرير متاح عند الطلب بدون مقابل ومتاح على موقع الرياض المالية وموقع شركة السوق المالية السعودية (تداول).

<https://www.riyadcapital.com/ar/>

1- مدير الصندوق-الاسم والعنوان:

شركة الرياض المالية، شركة مساهمة مغلقة برأس مال مدفوع 500 مليون ريال سعودي تعمل بموجب ترخيص من هيئة السوق المالية رقم (07070-37) بتاريخ 8 يناير 2008م، وسجل تجاري رقم 1010239234

العنوان:

الرياض المالية
واحة غرناطة 2414 حى الشهداء - وحده رقم 96 ، الرياض 13241 - 7279 المملكة العربية السعودية
<http://www.riyadcapital.com>

2- أنشطة الاستثمار خلال الفترة:

استثمر الصندوق بصورة رئيسية فى الصكوك و ودائع مرابحة، فيما يلى ملخص لاستثمارات الصندوق مع نهاية 30 يونيو 2024

867,000,000	المرابحات
387,852,277	الصكوك

3- تقرير عن أداء صندوق الاستثمار خلال الفترة

أداء المؤشر	أداء الصندوق
2.89%	1.49%

4- تغييرات حدثت على الشروط والاحكام خلال السنة:

تحديث الشروط والاحكام، وذلك اعتباراً من تاريخ (29/06/1445 هـ) الموافق (11/01/2024 م).

وفيما يلى مختصر لأبرز البنود المحدثة:

- تعيين مستشار زكوي وضريبي للصندوق وإضافة المعلومات المتعلقة بذلك؛
- إضافة الافصاحات النظامية المتعلقة بالزكاة؛
- إضافة مصاريف المستشار الزكوي والضريبي الى جدول الرسوم والمصاريف؛
- إعادة تشكيل مجلس إدارة الصندوق

5 حساب الزكاة عن كل وحدة:

تم بموجب القرار الوزاري رقم (29791) بتاريخ 9 جمادى الأول 1444هـ (الموافق 3 ديسمبر 2022م) على قواعد جباية الزكاة لصناديق الاستثمار المسموح بها من قبل هيئة السوق المالية.

خلال العام 2023 أكمل مدير الصندوق عملية تسجيل الصندوق لدى هيئة الزكاة والضرائب والجمارك وتم تقديم اعلان المعلومات فى الوقت المناسب وكان مبلغ الزكاة الواجب اداؤه للعام المالى المنتهى فى 31 ديسمبر 2023 عن وحدات الصندوق 60.68628 ريال سعودي عن كل وحدة.

معلومات أخرى:

- يمكن الاطلاع على مزيد من المعلومات فى صفحة الصندوق على الموقع الالكتروني حيث يتم نشر تقارير دورية عن خصائص وأداء الصندوق التى تمكن مالكي الوحدات من اتخاذ قراراتهم.

استثمارات الصندوق فى صناديق أخرى:

صندوق الاستثمار المستثمر فيه	القيمة السوقية (بالريال)	أتعاب الإدارة للصندوق	أتعاب الإدارة للمستثمر فيه
صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالريال	792,623,771	0.50%	0.50%

5- العمولات الخاصة:

لم يتلق مدير الصندوق أي عمولات خاصة خلال الفترة

6 مدة إدارة الشخص المسجل كمدير للصندوق:

اسم الشخص	مدة إدارته للصندوق
الأستاذ / فهد الشبيلي	أربع سنوات

نسبة مصروفات الصندوق	0.21%
المتوسط المرجح لنسبة مصروفات الصناديق المستثمر فيها الصندوق	0.50%

7 المحاسب القانوني:

شركة ديلويت اند توش وشركاهم محاسبون ومراجعون قانونيون – ترخيص رقم 1010600030
العنوان: الرياض – مدينة الرائدة الرقمية – رقم المبنى: RDC IN 01
المملكة العربية السعودية
تلفون: +966(11)4045900
https://www2.deloitte.com/sa/en.html?icid=site_selector_sa

بيان المحاسب القانوني:

بحسب رأي المحاسب القانوني فأن القوائم المالية ككل تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي كما فى 30 يونيو 2024م ونتائج أعماله وتدفعاته النقدية وصافى الدخل وصافى الأرباح والخسائر لأصول صندوق الاستثمار والتغيرات فى صافى الموجودات العائدة لحاملى الوحدات للسنة المنتهية فى 30 يونيو 2024م، وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها فى المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف الصندوق.

8 القوائم المالية:

مرفقه مع التقرير.

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

صندوق الرياض للمتاجرة بالريال
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل الرياض المالية)
المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

الصفحات

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
١١ - ٦	الإيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن المعلومات المالية المرحلية

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

مقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي المرحلية الموجزة المرفقة لصندوق الرياض للمتاجرة 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 السنته 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 تأكيدات بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وعليه، فإننا لا نبيدي 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 و الذي 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 سبحي
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٧٨
٠٦ أغسطس ٢٠٢٤
٠٢ صفر ١٤٤٦

صندوق الرياض للمتاجرة 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 (مراجعة)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	إيضاح	
الموجودات			
٢٠,٨٥٨,٤١٣	٢,٦٢٠,٦٥٤	١-٦	نقد وما يماثله
١,٧٦٣,٦٨١,٠٥٠	١,٢٥٩,٨٦٥,٢٤٤	٧	استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة
٧٩٣,٩٠٧,٦٦٤	٧٩٢,٦٢٣,٧٧١	٨	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٥٧٨,٤٤٧,١٢٧	٢,٠٥٥,١٠٩,٦٦٩		إجمالي الموجودات
المطلوبات			
٩٧,٥٨٣	٥٠,١٧٦	١٢	أتعاب إدارة مستحقة
١٨١,٥٧٧	١٧١,٦٩٨		مصاريف أخرى مستحقة
٢٩٣,٧١٥	٣٨,٠٢٢,٨٦٠		استردادات مستحقة
٥٧٢,٨٧٥	٣٨,٢٤٤,٧٣٤		إجمالي المطلوبات
٢,٥٧٧,٨٧٤,٢٥٢	٢,٠١٦,٨٦٤,٩٣٥		حقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات
١,٠٨٣,٢١٥,٨٤	٨٣٥,٠٠٠,٩٥	٩	الوحدات المصدرة (بالعدد)
٢,٣٧٩,٨٣	٢,٤١٥,٤٠		حقوق الملكية العائدة للوحدة

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

صندوق الرياض للمتاجرة 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 السنة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤		
الدخل			
٩٩,٩٣٢,٠٨١	٤٠,٥٢٢,٦٦٤	١٠	دخل عمولات خاصة
١٠,١٣٤,٣٣٥	(١,٢٨٣,٨٩٣)		صافي (الخسارة) \ الربح من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١١٠,٠٦٦,٤١٦	٣٩,٢٣٨,٧٧١		إجمالي الدخل
المصاريف			
(١٠,٣١٧,٨٣٤)	(٣,٦٥٤,٣٧٣)	١٢	أتعاب إدارة الصندوق
(١,٦٩٨,٠١٦)	(٦١٨,٩١٦)	٥,١١	مصاريف أخرى
(١٢,٠١٥,٨٥٠)	(٤,٢٧٣,٢٨٩)		إجمالي المصاريف
٩٨,٠٥٠,٥٦٦	٣٤,٩٦٥,٤٨٢		صافي الدخل للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
٩٨,٠٥٠,٥٦٦	٣٤,٩٦٥,٤٨٢		إجمالي الدخل الشامل للفترة

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

صندوق الرياض للمتاجرة 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 ٢٠٢٣	
٦,٧٤٢,٩٨٧,٦٤٨	٢,٥٧٧,٨٧٤,٢٥٢	حقوق الملكية العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة - مراجعة
٩٨,٠٥٠,٥٦٦	٣٤,٩٦٥,٤٨٢	إجمالي الدخل الشامل للفترة
		الإشتراكات والاستردادات من حاملي الوحدات:
		الوحدات المصدرة
		الوحدات المستردة
		صافي التغيرات من معاملات الوحدات
٢,٠١٨,٢٩٤,٢٩٢	٩٠٥,٤٧٢,٣٤٨	
(٥,٠٤٠,٥٤٤,٥٢١)	(١,٥٠١,٤٤٧,١٤٦)	
(٣,٠٢٢,٢٥٠,٢٢٩)	(٥٩٥,٩٧٤,٧٩٩)	
٣,٨١٨,٧٨٧,٩٨٥	٢,٠١٦,٨٦٤,٩٣٥	حقوق الملكية العائدة لحاملي 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 بالريال السعودي
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 ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
٩٨,٠٥٠,٥٦٦	٣٤,٩٦٥,٤٨٢	
صافي الدخل للفترة		
التعديلات على:		
(١٠,١٣٤,٣٣٥)	١,٢٨٣,٨٩٣	١٠
الخسارة / الربح) غير المحقق من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة		
٨٧,٩١٦,٢٣١	٣٦,٢٤٩,٣٧٥	
صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
١,٥٩٠,٥٨٤,٨٥١	٨٨٨,٨١٥,٨٠٦	
استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة		
(٢٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة		
١,٠٤٤,٣٠٨	(٤٧,٤٠٧)	
أتعاب إدارة مستحقة		
١١١,٩٤٣	(٩,٨٧٩)	
مصاريف مستحقة		
١,٤١٩,٦٥٧,٣٣٣	٩٢٥,٠٠٧,٨٩٥	
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:		
٢,٠١٨,٢٩٤,٢٩٢	٩٠٥,٤٧٢,٣٤٧	
المتحصلات من إصدار الوحدات		
(٥,٠٦١,٥٥٢,٨٧٧)	(١,٤٦٣,٧١٨,٠٠١)	
استردادات الوحدات		
(٣,٠٤٣,٢٥٨,٥٨٥)	(٥٥٨,٢٤٥,٦٥٤)	
صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية		
(١,٦٢٣,٦٠١,٢٥٢)	٣٦٦,٧٦٢,٢٤١	
صافي التغيرات في النقد وما يماثله		
٢,٦٢٤,٠٥٠,٤١١	٥٠٢,٨٥٨,٤١٣	
النقد وما يماثله في بداية الفترة		
١,٠٠٠,٤٤٩,١٥٩	٨٦٩,٦٢٠,٦٥٤	٦
النقد وما يماثله في نهاية الفترة		
(٢١,٠٠٨,٣٥٦)	٣٧,٧٢٩,١٤٥	
*معلومات تكميلية		
مصارف مستحقة لمالكي الوحدات على حساب الاسترداد		

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

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

١. الصندوق وأنشطته

صندوق الرياض للمتاجرة بالريال ("الصندوق") هو صندوق أسواق نقد مدار بموجب اتفاقية بين الرياض المالية ("مدير الصندوق") ومستثمري الصندوق ("حاملي الوحدات"). يهدف الصندوق إلى المحافظة القصوى على رأس المال وتحقيق عائد معقول من خلال الاستثمار في استثمارات أسواق النقد المقومة بالريال السعودي بشكل لا يتعارض مع أحكام الشريعة الإسلامية.

عند التعامل مع حاملي الوحدات، يعتبر مدير الصندوق باعتباره وحدة محاسبية مستقلة. وبناءً على ذلك، يقوم مدير الصندوق بإعداد قوائم مالية منفصلة للصندوق.

تعتبر إدارة الصندوق من مسؤولية مدير الصندوق. وبموجب 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 ١ يوليو ١٩٩٣م حيث تمت الموافقة على شروط وأحكام الصندوق من قبل البنك المركزي السعودي (ساما). في ٢٠ ديسمبر ٢٠٠٨م تمت الموافقة على شروط وأحكام الصندوق من قبل هيئة سوق المال بتاريخ ١٢ ذو الحجة ١٤٢٩ هـ (الموافق 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) بوضوح بالتفصيل المتطلبات لجميع الصناديق داخل المملكة العربية السعودية. اللوائح المعدلة لها تواريخ سارية تبدأ من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١).

٣. أسس الإعداد

٣-١ 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 السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ بالضرورة إلى النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٣-٢ أساس 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. يعرض الصندوق يعرض قائمة المركز المالي الأولي الموجزة بحسب السبيلة.

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 بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض الخاصة بالصندوق.

المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الدولار الأمريكي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم تحويل جميع الموجودات والمطلوبات بالعملة الأجنبية إلى الدولار الأمريكي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الأولي. يتم إثبات أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن التحويل، إن وجدت، في قائمة الدخل الشامل الأولي.

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

٣. أسس الإعداد (تتمة)

٣-٤ الأحكام والتقدير 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 والتقدير 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 المكثفة. 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

عند إعداد المعلومات المالية الأولية الموجزة، فإن مدير الصندوق مسؤول عن تقييم قدرة الصندوق على الاستمرار في أعماله والإفصاح - عند الضرورة - عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم ينو مدير الصندوق تصفية الصندوق أو وقف عملياته أو عدم وجود بديل حقيقي بخلاف ذلك.

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. يعتمد الصندوق تطبيق هذه التعديلات والتفسيرات، إن وجدت.

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المعتمدة من قبل الصندوق

وخلال هذه الفترة، لم يعتمد الصندوق في وقت مبكر أي معيار أو تفسير أو تعديل صدر ولكنه لم يدخل حيز النفاذ بعد. يتم تطبيق العديد من التعديلات الواردة أدناه لأول مرة في عام ٢٠٢٤، ولكن ليس لها تأثير جوهرية على البيانات 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 بحاسبة 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 وتدفعاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة. إن متطلبات الإفصاح هي استجابة مجلس 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
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 (خاضع لاعتماد الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين)

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

٤. السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

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 وتعتمدها 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 تاريخ 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 مشروعها 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
المعيار 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 أتعاب إدارة بنسبة ٠,٥٠٪ سنوياً (٢٠٢٣: 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 (٢٠٢٣: 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 يتوقع أن تتجاوز هذه الرسوم إجمالي ٠,٢٠٪ سنوياً (٢٠٢٣: ٠,٢٠٪ 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	١٢	١٢
رصيد بنكي مع أمين الحفظ	٩٧٨,٧٨٣	-
١-٦	٢,٦٢٠,٦٥٤	٢٠,٨٥٨,٤١٣
١-٧	٨٦٧,٠٠٠,٠٠٠	٤٨٢,٠٠٠,٠٠٠
نقد وما يعادله في قائمة التدفقات النقدية	٨٦٩,٦٢٠,٦٥٤	٥٠٢,٨٥٨,٤١٣

١-٦ يتم الاحتفاظ بالنقد في حسابات الاستثمار في حسابات استثمارية لدى الرياض المالية. لا يحقق الصندوق ربحاً من هذه الحسابات الاستثمارية.

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

٧. استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة

يستثمر الصندوق بصورة رئيسية في ودائع مربحة وصكوك، فيما يلي ملخص لمحفظة الاستثمارات:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	إيضاح	
٩٨٢,٠٠٠,٠٠٠	٨٦٧,٠٠٠,٠٠٠	١-٧	استثمارات في إيداعات المربحة
٧٧٧,١٤٠,٣٨٨	٣٨٧,٨٥٢,٢٧٧	٢-٧	استثمارات في صكوك
١,٧٥٩,١٤٠,٣٨٨	١,٢٥٤,٨٥٢,٢٧٧		
٤,٥٤٠,٦٦٢	٥,٠١٢,٩٦٧		دخل عمولات خاصة مستحقة
١,٧٦٣,٦٨١,٠٥٠	١,٢٥٩,٨٦٥,٢٤٤		

١-٧ تشمل هذه الإيداعات أيضًا إيداعات ذات الاستحقاق الأصلي لمدة ٣ أشهر أو أقل بمبلغ ٨٦٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٣: ٤٨٢ مليون ريال سعودي) (إيضاح ٦).

٢-٧ يتراوح معدل إيرادات العمولة الخاصة للاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة المذكورة أعلاه من ٢,٣٥٪ إلى ٦,٤٠٪ سنويًا (٢٠٢٣: ٢,٣٥٪ سنويًا إلى ٤,٨٦٪ سنويًا).

٨. استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتمثل الاستثمارات في وحدات الصناديق المشتركة المفتوحة المدارة بواسطة مدير الصندوق (شركة الرياض المالية). تتلخص القيمة العادلة للاستثمارات كالتالي:

٢٠٢٣ ديسمبر ٣١ (مراجعة)	٢٠٢٤ يونيو ٣٠ (غير مراجعة)	إيضاح	<u>الصناديق المشتركة</u> صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالريال
٧٩٣,٩٠٧,٦٦٤	٧٩٢,٦٢٣,٧٧١	١٢	

٩. معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً بمعاملات الوحدات للفترة/ السنة:

٢٠٢٣ ديسمبر ٣١ (مراجعة)	٢٠٢٤ يونيو ٣٠ (غير مراجعة)	(عدد الوحدات)	
٢,٩٥٧,١٧٥,٠٧	١,٠٨٣,٢١٥,٨٤		عدد الوحدات في بداية الفترة / السنة
١,٥١٦,٠٠٤,٩٩	٣٧٧,٣٧١,٢١		الوحدات المصدرة خلال الفترة/ السنة
(٣,٣٨٩,٩٦٤,٢٢)	(٦٢٥,٥٨٦,١٠)		الوحدات المستردة خلال الفترة/ السنة
(١,٨٧٣,٩٥٩,٢٣)	(٢٤٨,٢١٤,٨٩)		صافي التغير في الوحدات
١,٠٨٣,٢١٥,٨٤	٨٣٥,٠٠٠,٩٥		عدد الوحدات في نهاية الفترة / السنة

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

١٠. صافي (الخسارة) / الربح من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

لفترة الستة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(١,٢٨٣,٨٩٤)	١٠,١٣٤,٣٣٥
(١,٢٨٣,٨٩٤)	١٠,١٣٤,٣٣٥

(الخسارة) / الربح غير المحققة من إعادة تقييم استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

١١. مصاريف أخرى

لفترة الستة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
٣٧,٩٥٥	١٠٥,١٥٩
٥٥٦,٠٩٤	١,٥٦٥,٤٥٨
٢٤,٨٦٧	٢٧,٣٩٩
٦١٨,٩١٦	١,٦٩٨,٠١٦

أتعاب الحفظ
مصاريف ضريبة القيمة المضافة
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.

يتعامل الصندوق في سياق أنشطته العادية، مع أطراف ذات علاقة. تتوافق معاملات الأطراف ذات العلاقة مع شروط وأحكام الصندوق.

المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة التي تمت بواسطة الصندوق خلال الفترة والأرصدة الناتجة عنها كما يلي:

طرف ذو علاقة	العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملة خلال الفترة		الرصيد الختامي	
			٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مراجعة)
الرياض المالية	مدير الصندوق	أتعاب إدارة الصندوق حسابات الاستثمار	(٣,٦٥٤,٣٧٣)	(١٠,٣١٧,٨٣٤)	(٥٠,١٧٦)	(٩٧,٥٨٣)
بنك الرياض	حاملي الاسهم لمدير الصندوق	استثمارات مقاسة بالتكلفة المطفاة دخل العمولات الخاصة	(١٩,٢١٦,٥٤٢)	(٢٩٨,٦٠١,٢٥٢)	١,٦٤١,٨٧١	٢٠,٨٥٨,٤١٣
صندوق الرياض التجاري المتنوع بالريال السعودي	يديرها مدير الصندوق	الاستثمارات المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(١,٢٨٣,٨٩٤)	٢٧٠,١٣٤,٣٣٥	٧٩٢,٦٢٣,٧٧١	٧٩٣,٩٠٧,٦٦٤

