

صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالدولار
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م
مع تقرير فحص المراجع المستقل لحاملي الوحدات

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

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م

الصفحات

٢	تقرير فحص المراجع المستقل لحاملي الوحدات
٣	قائمة المركز المالي الأولية
٤	قائمة الدخل الشامل الأولية
٥	قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية
١٤-٧	الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة

إلى السادة/ حاملي الوحدات المحترمين
صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالدولار
الرياض، المملكة العربية السعودية

المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المرفقة الخاصة بصندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالدولار ("الصندوق") المدار من قبل شركة الرياض المالية (مدير الصندوق) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م، والقائمة الأولية (للخسارة الشاملة) / للدخل الشامل، والقائمة الأولية للتغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات والقائمة الأولية للتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل مراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص القوائم 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

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم ينم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة غير معده، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.



عن البسام وشركاؤه

إبراهيم بن أحمد البسام

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٣٣٣)

التاريخ: ٦ محرم ١٤٤٢ هـ

الموافق: ٢٥ أغسطس ٢٠٢٠م

الرياض، المملكة العربية السعودية

صندوق الرياض للمتاجرة المتنوعة بالدولار

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

قائمة المركز المالي الأولية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة) دولار أمريكي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (مراجعة) دولار أمريكي	إيضاح
الموجودات		
١,٩١٣,٣١٠	٧,٨٤٣,٦١١	٥,٨ أرصدة النقدية
١٣٦,٧٥٧,٧١٧	٤٣,٣١٦,٠٥٤	٦ استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة
٩٣٩,٦٩٧	٤٥٩,٨٩١	دخل مستحق
١٣٩,٦١٠,٧٢٤	٥١,٦١٩,٥٥٦	إجمالي الموجودات
المطلوبات		
١٤٩,٤٣٣	٦٣,٩٧٣	٨ مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
٣٣,٠٠٠	٢,٣٩٩,٦١٦	استردادات مستحقة
١٨٢,٤٣٣	٢,٤٦٣,٥٨٩	إجمالي المطلوبات
١٣٩,٤٢٨,٢٩١	٤٩,١٥٥,٩٦٧	صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات
٥,٢١٨,٩٣٣,٠٥	١,٨٦٢,٨١٧,٧٨	٧ الوحدات مصدرة (بالعدد)
٢٦,٧٢	٢٦,٣٩	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة للوحدة

صندوق الرياض للمتاجرة المتنوعة بالدولار

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

قائمة الدخل الشامل الأولية (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	إيضاح	
دولار أمريكي	دولار أمريكي		الدخل
٢٠٤,٣٢٨	١,٤٥١,٢٩٩		دخل عمليات خاصة
٤٩,٤٣١	-		صافي الدخل المحقق والغير محقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٥٣,٧٥٩	١,٤٥١,٢٩٩		
			المصروفات
(٤٤,٩٧٠)	(٢٤٧,٠٣٧)	٨	أتعاب ادارة الصندوق
(٤,٤٤٠)	(١٤,٤٣٠)	٨	مصروفات اخرى
(٤٩,٤١٠)	(٢٦١,٤٦٧)		
٢٠٤,٣٤٩	١,١٨٩,٨٣٢		صافي الربح للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر
٢٠٤,٣٤٩	١,١٨٩,٨٣٢		إجمالي الدخل الشامل للفترة

صندوق الرياض للمتاجرة المتنوعة بالدولار

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٢,٨٩٩,٤٣٠	٤٩,١٥٥,٩٦٧	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
٢٠٤,٣٤٩	١,١٨٩,٨٣٢	صافي الدخل للفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر
٢٠٤,٣٤٩	١,١٨٩,٨٣٢	إجمالي الدخل الشامل للفترة
		التغيرات من معاملات الوحدات:
٤,١٠٢,٦٥٩	١١٢,١٠٥,٦٦٣	الوحدات المصدرة
(٦٥٨,٧٧٢)	(٢٣,٠٢٣,١٧٢)	الوحدات المستردة
٣,٤٤٣,٨٨٧	٨٩,٠٨٢,٤٩١	صافي التغير من معاملات الوحدات
٢٦,٥٤٧,٦٦٦	١٣٩,٤٢٨,٢٩٠	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة

صندوق الرياض للمتاجرة المتنوعة بالدولار

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة) دولار أمريكي	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة) دولار أمريكي	إيضاح
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٠٤,٣٤٩	١,١٨٩,٨٣٢	صافي الدخل للفترة
		صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١,٣٨٩,٧٦٩)	(٧٦,٤٤١,٦٦٣)	الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة
(٥,٢٣٧)	(٤٧٩,٨٠٦)	دخل مستحق
(١٧)	٨٥,٤٦١	مصروفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
(١,١٩٠,٦٧٤)	(٧٥,٦٤٦,١٧٦)	صافي النقد المستخدم من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
٤,١٠٢,٦٥٩	١١٢,١٠٥,٦٦٣	المتحصلات من إصدار الوحدات
(٦٥٨,٧٧٢)	(٢٥,٣٨٩,٧٨٨)	المدفوعات من استردادات من الوحدات
٣,٤٤٣,٨٨٧	٨٦,٧١٥,٨٧٥	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٢,٢٥٣,٢١٣	١١,٠٦٩,٦٩٩	صافي التغير في النقدية وشبه النقدية
١٢,٧٤٩,٩٧٠	١٤,٨٤٣,٦١١	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
١٥,٠٠٣,١٨٣	٢٥,٩١٣,٣١٠	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

٥

صندوق الرياض للمتاجرة المتنوعة بالدولار
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

١. الصندوق وأنشطته

صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالدولار ("الصندوق") هو صندوق دخل ثابت مدار بموجب اتفاق بين شركة الرياض المالية ("مدير الصندوق") والمستثمرين بالصندوق ("حاملو الوحدات"). يهدف الصندوق إلى المحافظة على رأس المال وتحقيق عائد مقبول من خلال المشاركة بصورة رئيسية في أدوات سوق النقد بالدولار الأمريكي.

وفي تعامله مع حاملو الوحدات، ينظر مدير الصندوق إلى الصندوق باعتباره وحدة محاسبية مستقلة. وبناءً على ذلك، يقوم مدير الصندوق بإعداد قوائم مالية منفصلة للصندوق.

وتعتبر 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.

وافقت مؤسسة النقد العربي السعودي على تأسيس الصندوق بالخطاب الصادر بتاريخ ٤ ربيع الثاني ١٤٠٩ هـ (الموافق ٢٠ نوفمبر ١٩٨٨م). وقد بدأ الصندوق نشاطه في ١٨ يونيو ١٩٨٨م.

يخضع الصندوق للوائح صندوق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذي الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م) والمعدلة بعد ذلك ("اللائحة المعدلة") في ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦م)، والتي تنص على الأمور التي يتعين على جميع الصناديق الاستثمارية في المملكة العربية السعودية واتباعها. دخلت اللائحة المعدلة حيز التنفيذ اعتباراً من ٦ صفر ١٤٣٨ هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٦م).

٢. أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية

٢-١ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة جميع المعلومات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب أن تقرأ جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م. إن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م لا تشكل بالضرورة مؤشراً على البيانات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

يتم عرض الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة بترتيب السيولة.

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد البيانات المالية الأولية الموجزة على أساس التكلفة التاريخية، باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي باستثناء الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تم قياسها بالقيمة العادلة.

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية الأولية الموجزة باستخدام العملة الرئيسية التي يعمل فيها الصندوق ("العملة الوظيفية").

يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالدولار الأمريكي، وهي العملة الرئيسية للصندوق. تم تقريب كل البيانات المالية المقدمة إلى أقرب دولار أمريكي.

٢-٤ معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة

السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة تتطابق مع تلك المستخدمة والمفصّل عنها في القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م. هناك معايير وتعديلات وتفسيرات جديدة تطبق لأول مرة في عام ٢٠٢٠م ولكن ليس لها تأثير على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

صندوق الرياض للمتاجرة المتنوعة بالدولار

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

٣. أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٤ معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة (تتمة)

هناك العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى الصادرة وغير سارية بعد بتاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. يعتقد مجلس إدارة الصندوق، أنه لن يكون لهذه التعديلات والتفسيرات أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. يعتزم الصندوق تطبيق هذه التعديلات والتفسيرات، إن وجدت.

٣. أحكام وتقديرات محاسبية مؤثرة

عند إعداد هذه البيانات المالية الأولية الموجزة، كانت الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للصندوق والمصادر الرئيسية لتقديرات هي نفسها المطبقة على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، باستثناء التقدير الموضح أدناه:

قياس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

عند إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة، قامت الإدارة بعمل بعض الافتراضات الإضافية في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. ومع ذلك، في ضوء عدم اليقين الحالي بسبب كوفيد - ١٩، يمكن أن يؤدي أي تغيير في المستقبل في الافتراضات والتقديرات الرئيسية إلى نتائج قد تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للأصول أو الخصوم المتأثرة في الفترات المستقبلية. نظراً لتطور الموقف سريعاً مع عدم اليقين في المستقبل، ستستمر الإدارة في تقييم التأثير بناءً على التطورات المستقبلية.

٤. أتعاب الإدارة والحفظ والمصروفات الأخرى

في كل يوم تقييم، يقوم مدير الصندوق بتحميل الصندوق أتعاب إدارة بنسبة ٠,٥٠٪ سنوياً من صافي قيمة موجودات الصندوق. و يسترد مدير الصندوق من الصندوق أي مصاريف يتكبدها نيابة عن الصندوق مثل أتعاب المراجعة والأتعاب القانونية وأتعاب مجلس الإدارة وأي رسوم أخرى مماثلة. وليس من المتوقع أن تتجاوز في مجموعها نسبة ٠,٢٪ في المائة سنوياً من صافي قيمة موجودات الصندوق.

بالإضافة إلى ذلك، يقوم مدير الصندوق، على أساس يومي، بفرض رسوم على الصندوق بمعدل ٠,٠٠٥٪ سنوياً من صافي قيمة أصول الصندوق على التوالي.

٥. النقدية وشبه النقدية

٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٨	٧,٨٤٣,٦١١
٦,٢	٢٤,٠٠٠,٠٠٠
٢٥,٩١٣,٣١٠	١٤,٨٤٣,٦١١

الأرصدة النقدية

وديعة مريحة تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإستحواذ

٦. استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)
٦,٢	١٢,٦٠٠,٠٠٠
٢٣,٢٠٦,١٧٨	٣٠,٧١٦,٠٥٤
١٣٦,٧٥٧,٧١٧	٤٣,٣١٦,٠٥٤

مريحة

صكوك

صندوق الرياض للمتاجرة المتنوعة بالدولار

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

٦. استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة (تتمة)

٦-١ تتكون حركات الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)	
٤٣,٣١٦,٠٥٤	١٥,٠٠٠,٠٠٠	القيمة الدفترية في بداية الفترة / السنة
٣٤٨,٢٥٧,٧١٦	٣١٠,٥٤٨,٥٩٥	ال شراء خلال الفترة / السنة
(٢٥٤,٨١٦,٠٥٣)	(٢٨٢,٢٣٢,٥٤١)	المستحق خلال الفترة / السنة
١٣٦,٧٥٧,٧١٧	٤٣,٣١٦,٠٥٤	القيمة الدفترية في نهاية الفترة / السنة

٦-٢ الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة تتضمن التالي:

البيان	تاريخ استحقاق الدين	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)
وديعة لأجل (مربحة)	أقل من ٣ أشهر	٢٤,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠
وديعة لأجل (مربحة)	٣ - ٦ أشهر	٤٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,١٣٢,٩٤٥
وديعة لأجل (مربحة)	٧ - ١٢ شهر	٤٧,٠٥١,٥٣٧	٣,٤٦٧,٠٥٥
		١١٣,٥٥١,٥٣٧	١٢,٦٠٠,٠٠٠

- الاستثمارات أعلاه تتضمن معدل عمولة خاصة تتراوح بين ٠,٣٥ ٪ سنوياً ٦ ٪ سنوياً (٢٠١٩م: تتراوح بين ١,٧ ٪ سنوياً إلى ٥,٧ ٪ سنوياً).

- الاستثمارات في الصكوك ذات معدل دخل متغير.

- تخضع الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة لتقييم انخفاض القيمة بناءً على نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩. قيمت الإدارة أن مخصصات الخسائر الائتمانية المتوقعة ليست هامة وبالتالي لم يتم الاعتراف بها في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

٧. معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً بمعاملات الوحدات للفترة / السنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)	(عدد الوحدات)
١,٨٦٢,٨١٧,٧٨	٨٩٠,٠١١,١٥	عدد الوحدات في بداية الفترة / السنة
٤,٢٢٣,٩٦٧,٠٨	٢,٠٨٠,٧٠٦,٦٤	الوحدات المصدرة
(٨٦٧,٨٥١,٨١)	(١,١٠٧,٩٠٠,٠١)	الوحدات المستردة
٣,٣٥٦,١١٥,٢٧	٩٧٢,٨٠٦,٦٣	صافي التغير في الوحدات
٥,٢١٨,٩٣٣,٠٥	١,٨٦٢,٨١٧,٧٨	عدد الوحدات في نهاية الفترة / السنة

صندوق الرياض للمتاجرة المتنوعة بالدولار

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

١٠. القيمة العادلة

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الأولية الموجزة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، كما هو موضح على النحو التالي، بناءً على أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

• مدخلات المستوى الأول هي أسعار مدرجة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو المطلوبات المماثلة التي يمكن للكيان الوصول إليها في تاريخ القياس؛

• مدخلات المستوى ٢ هي مدخلات غير الأسعار المعروضة المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و

• مدخلات المستوى ٣ هي مدخلات لا يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام.

تشتمل الاستثمارات التي تستند قيمتها إلى أسعار السوق المدرجة في الأسواق النشطة، وبالتالي يتم تصنيفها ضمن المستوى ٢، وتشمل أدوات حقوق الملكية والديون المدرجة النشطة. لا يقوم الصندوق بضبط السعر المعروض لهذه الأدوات.

يصنف الصندوق جميع أصوله المالية باستثناء الأصول المدرجة بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة المستوى ٢.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بشكل متكرر، يقوم الصندوق بتحديد التحويلات بين التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة وذلك بإعادة تقويم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل)، وتقدير التحويلات التي تحدث في نهاية فترة إعداد القوائم المالية والتي حدثت خلالها التغيرات. وخلال الفترة، لم يكن هناك تحويل في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الأدوات المالية الأخرى مثل الأرصدة النقدية والدخل المستحق. هذه أصول مالية قصيرة الأجل تقارب قيمتها الدفترية القيمة العادلة، بسبب طبيعتها قصيرة الأجل وجودة الائتمان العالية للأطراف المقابلة.

١١. إدارة المخاطر المالية

١١-١ عوامل المخاطر المالية

أنشطة الصندوق تعرضه لمجموعه متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق، ومخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة، والمخاطر التشغيلية.

ومدير الصندوق مسؤول عن تحديد المخاطر والرقابة عليها. ويشرف مجلس الصندوق على مدير الصندوق وهو مسؤول في نهاية المطاف عن الإدارة العامة للصندوق.

يتم تحديد المخاطر والرقابة عليها في المقام الأول لتنفيذها على الحدود التي يضعها مجلس الصندوق. وللصندوق شروط وأحكام توثق وتحدد استراتيجياته التجارية الشاملة، وتحمله للمخاطر، وفلسفته العامة لإداره المخاطر، وهو ملزم باتخاذ إجراءات لإعادة توازن محفظته وفقاً لإرشادات الاستثمار.

ويستخدم الصندوق أساليب مختلفة لقياس وإدارة مختلف أنواع المخاطر التي يتعرض لها؛ ويرد شرح لهذه الأساليب بالأسفل.

صندوق الرياض للمتاجرة المتنوعة بالدولار

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

١١. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١-١١ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

أ- مخاطر السوق

(١) مخاطر السعر

مخاطر الأسعار هي مخاطر تذبذب قيمة الأداة المالية للصندوق نتيجة للتغيرات في أسعار السوق الناجمة عن عوامل غير العملات الأجنبية وحركات معدل الفائدة.

وتنشأ مخاطر الأسعار في المقام الأول من عدم التأكد من الأسعار المستقبلية للأدوات المالية التي يحتفظ بها الصندوق. وتنويع مدير الصندوق محفظته الاستثمارية ومراقبة عن كثب حركه أسعار استثماراته في الأدوات المالية. وفي تاريخ المركز المالي، كان لدى الصندوق استثمارات في أدوات ملكية وصناديق استثمار.

(٢) مخاطر معدل العمولة

مخاطر معدل العمولة هي مخاطر تقلب قيمة التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية أو القيم العادلة للأدوات المالية ذات الكوبونات الثابتة بسبب التغيرات في أسعار عمولات السوق.

ب- مخاطر الائتمان

يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان، وهو خطر أن يتسبب أحد أطراف أداة مالية في خسارة مالية للطرف الآخر من خلال عدم الوفاء بالتزامه. يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان المتعلقة برصيده النقدي والاستثمارات بالتكلفة المطفأة على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
١,٩١٣,٣١٠	٧,٨٤٣,٦١١	أرصدة نقدية
١٣٦,٧٥٧,٧١٧	٤٣,٣١٦,٠٥٤	استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة
٩٣٩,٦٩٧	٤٥٩,٨٩١	دخل مستحق

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى لمخاطر الائتمان.

تقتصر مخاطر الائتمان على النقدية، واستثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة، ودخل العملات الخاصة المستحقة كما يلي:

- جميع الأصول المالية يحتفظ بها الصندوق لدى جهات ذات تصنيف ائتماني جيد.

- يطبق الصندوق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ المبسطة لقياس خسائر ائتمان متوقعة والتي تستخدم للخسائر المتوقعة لمدى الحياة لجميع الأصول المالية.

سياسة الصندوق للدخول في عقود أدوات مالية مع أطراف ذو تصنيف جيد. يسعى الصندوق إلى الحد من مخاطر الائتمان عن طريق رصد التعرض لمخاطر الائتمان، والحد من المعاملات مع نظراء محددين، وتقييم الجدارة الائتمانية لنظرائهم باستمرار.

صندوق الرياض للمتاجرة المتنوعة بالدولار

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

١١. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١١-١ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

ج- مخاطر السيولة

هي المخاطر المتمثلة في تعرض الصندوق لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بمطلوبات مالية ويراقب مدير الصندوق متطلبات السيولة بشكل مستمر بغرض التأكد من كفاية التمويل المتوفر للوفاء بأي التزامات عند حدوثها.

تنص شروط وأحكام الصندوق على الاكتتاب في الوحدات واستردادها من يومي الاثنين الى الخميس، ومن ثم، فإنها تتعرض لمخاطر السيولة الخاصة باسترداد أموال حملة الأسهم في هذه الأيام. تتألف الخصوم المالية للصندوق في المقام الأول من الذمم الدائنة التي من المتوقع تسويتها خلال شهر واحد من تاريخ قائمة المركز المالي.

يقوم مدير الصندوق بمراقبة متطلبات السيولة من خلال التأكد من توفر أموال كافية للوفاء بأي التزامات عند نشوئها، إما من خلال الاشتراكات الجديدة أو تصفية محفظة الاستثمار أو عن طريق أخذ قروض قصيرة الأجل من مدير الصندوق.

يلخص الجدول أدناه قائمة استحقاق الموجودات والمطلوبات الهامة في للصندوق بناءً على آجال الاستحقاق المتوقعة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)			
الإجمالي	أكثر من سنة	أقل من سنة	
١,٩١٣,٣١٠	-	١,٩١٣,٣١٠	أرصدة نقدية
١٣٦,٧٥٧,٧١٥	٢٣,٢٠٦,١٧٨	١١٣,٥٥١,٥٣٧	استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة
٩٣٩,٦٩٧	-	٩٣٩,٦٩٧	دخل مستحق
١٣٩,٦١٠,٧٢٢	٢٣,٢٠٦,١٧٨	١١٦,٤٠٤,٥٤٤	إجمالي الموجودات
			مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة
١٤٩,٤٣٣	-	١٤٩,٤٣٣	أخرى
٣٣,٠٠٠	-	٣٣,٠٠٠	استردادات مستحقة
١٨٢,٤٣٣	-	١٨٢,٤٣٣	إجمالي المطلوبات
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)			
الإجمالي	أكثر من سنة	أقل من سنة	
٧,٨٤٣,٦١١	-	٧,٨٤٣,٦١١	أرصدة نقدية
٤٣,٣١٦,٠٥٤	٣٠,٧١٦,٠٥٤	١٢,٦٠٠,٠٠٠	استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة
٤٥٩,٨٩١	-	٤٥٩,٨٩١	دخل مستحق
٥١,٦١٩,٥٥٦	٣٠,٧١٦,٠٥٤	٢٠,٩٠٣,٥٠٢	إجمالي الموجودات
			مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة
٦٣,٩٧٣	-	٦٣,٩٧٣	أخرى
٢,٣٩٩,٦١٦	-	٢,٣٩٩,٦١٦	استردادات مستحقة
٢,٤٦٣,٥٨٩	-	٢,٤٦٣,٥٨٩	إجمالي المطلوبات

صندوق الرياض للمتاجرة المتنوعة بالدولار

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

١١. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١-١١ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

د- المخاطر التشغيلية

مخاطر التشغيل هي مخاطر الخسارة المباشرة أو غير المباشرة الناتجة عن مجموعة متنوعة من الأسباب المرتبطة بالعمليات والتكنولوجيا والبنية التحتية التي تدعم أنشطة الصندوق سواء داخليًا أو خارجيًا لدى مقدم خدمة الصندوق ومن العوامل الخارجية الأخرى غير الائتمان والسيولة والعملات والسوق المخاطر مثل تلك الناشئة عن المتطلبات القانونية والتنظيمية.

يتمثل هدف الصندوق في إدارة المخاطر التشغيلية من أجل تحقيق التوازن بين الحد من الخسائر المالية والأضرار التي لحقت بسمعته في تحقيق هدفه الاستثماري المتمثل في توليد عوائد لحاملي الوحدات.

١٢ آخر يوم تقييم

كان آخر يوم تقييم للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (٣٠ يونيو ٢٠١٩م)

١٣ اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لإصدارها من قبل مجلس إدارة الصندوق في ٢٥ أغسطس ٢٠٢٠م (الموافق ٦ محرم ١٤٤٢هـ).