

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

صندوق الرياض للمتاجرة بالدولار

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل الرياض المالية)

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

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 بالدولار
الرياض، المملكة العربية السعودية

المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المرفقة الخاصة بصندوق الرياض للمتاجرة 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 يتم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة غير معدة، 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 (٣٣٧)

التاريخ: ٦ محرم ١٤٤٢هـ
الموافق: ٢٥ أغسطس ٢٠٢٠م
الرياض، المملكة العربية السعودية

صندوق الرياض للمتاجرة بالدولار

صندوق استثماري مفتوح

المدار من قبل شركة الرياض المالية

قائمة المركز المالي الأولية (غير مراجعة)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

ايضاحات	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	(غير مراجعة)	(مراجعة)
	دولار أمريكي	دولار أمريكي
الموجودات		
أرصدة النقدية	١٠,٥	١,٢٧٧,٠٤٢
استثمارات بالتكلفة المطفأة	٦	٢٦,٠٠٠,٠٠٠
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٧	٥,٦٣٤,٩٤٨
دخل مستحق		١٨١,٦٤٧
إجمالي الموجودات	٤٣,٧٩٩,٣٢٢	٣٣,٠٩٣,٦٣٧
المطلوبات		
أتعاب المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى	١٠	٥١,٤٤٧
استردادات مستحقة	-	-
إجمالي المطلوبات	٤٢,٨١٨	٥١,٤٤٧
صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات	٤٣,٧٥٦,٥٠٤	٣٣,٠٤٢,١٩٠
الوحدات مصدرة (بالعدد)	٨	٥,٦١٧,٠٠٦,٢٨
صافي قيمة الموجودات العائدة للوحدة	٥,٩٣	٥,٨٨

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ تعتبر جزء لا يتجزء من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

صندوق الرياض للمتاجرة بالدولار

صندوق استثماري مفتوح

المدار من قبل شركة الرياض المالية

قائمة الدخل الشامل الأولية (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م

الدخل	ايضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مراجعة) دولار أمريكي	٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة) دولار أمريكي
صافي الدخل المحقق والغير محقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة دخل عمولات خاصة	٩	٦٩,٥٧٨	-
		٢٧١,٩٣٦	٦١٨,٩٦٧
		٣٤١,٥١٤	٦١٨,٩٦٧
المصروفات			
أتعاب ادارة الصندوق	١٠	(٧٢,٠٧٠)	(١٢٤,٥٤٥)
مصروفات اخرى	١٠	(٥,٥٥٤)	(٨,٩٧٩)
		(٧٧,٦٢٤)	(١٣٣,٥٢٤)
صافي الربح للفترة		٢٦٣,٨٩٠	٤٨٥,٤٤٣
الدخل الشامل الآخر		-	-
إجمالي الدخل الشامل للفترة		٢٦٣,٨٩٠	٤٨٥,٤٤٣

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ تعتبر جزء لا يتجزء من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

صندوق الرياض للمتاجرة بالدولار

صندوق استثماري مفتوح

المدار من قبل شركة الرياض المالية

قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م

٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مراجعة)	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٤٨,١٢٥,٤٨٣	٣٣,٠٤٢,١٩٠	صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
٤٨٥,٤٤٣	٢٦٣,٨٩٠	صافي الدخل الشامل للفترة
٤٨٥,٤٤٣	٢٦٣,٨٩٠	إجمالي الدخل الشامل للفترة
		التغيرات من معاملات الوحدة:
٢٠,٤٣٤,٨١٠	١٩,٣٤٨,٨٠٩	إصدار الوحدات
(١٣,٨٠٠,٤٦٩)	(٨,٨٩٨,٣٨٥)	استرداد الوحدات
٦,٦٣٤,٣٤١	١٠,٤٥٠,٤٢٤	صافي التغير من معاملات الوحدة
٥٥,٢٤٥,٢٦٧	٤٣,٧٥٦,٥٠٤	صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة

صندوق الرياض للمتاجرة بالدولار

صندوق استثماري مفتوح

المدار من قبل شركة الرياض المالية

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م

٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مراجعة)	ايضاح
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٤٨٥,٤٤٣	٢٦٣,٨٩٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
		صافي الدخل للفترة
		التعديلات على:
		الربح غير المحقق من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
	(٣٠,٨١٢)	
٤٨٥,٤٤٣	٢٣٣,٠٧٨	
		صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
١٦,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	الاستثمارات بالتكلفة المطفأة
-	١,٤٦١,٢٣٣	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٨,٨٠٧	٥٦,٨٥٠	دخل مستحق
١,٠٣٤	(٨,٦٢٩)	أتعاب الإدارة المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى
١٦,٥٥٥,٢٨٤	٥,٧٤٢,٥٣٢	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
٢٠,٤٣٤,٨١٠	١٩,٣٤٨,٨٠٩	المتحصلات من اصدار الوحدات
(١٣,٨٧٦,٤٧٨)	(٨,٨٩٨,٣٨٥)	الاستردادات من الوحدات
٦,٥٥٨,٣٣٢	١٠,٤٥٠,٤٢٤	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٢٣,١١٣,٦١٦	١٦,١٩٢,٩٥٦	صافي الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٢٢,١٢٠,٦٢٥	١٢,٢٧٧,٠٤٢	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٤٥,٢٣٤,٢٤١	٢٨,٤٦٩,٩٩٨	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

صندوق الرياض للمتاجرة بالدولار

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

١. الصندوق وأنشطته

إن صندوق الرياض للمتاجرة بالدولار ("الصندوق") هو صندوق أسواق نقد مدار بموجب اتفاقية بين الرياض المالية ("مدير الصندوق") والمستثمرين بالصندوق ("حاملي الوحدات"). يهدف الصندوق إلى المحافظة على رأس المال المستثمر وتحقيق معدل عائد مناسب من خلال الإستثمار التجاري قصير الأجل المقوم بالدولار الأمريكي والذي لا يتعارض مع مبادئ الشريعة الإسلامية.

عند التعامل مع مالكي الوحدات، يعتبر مدير الصندوق، الصندوق كوحدة محاسبية مستقلة. وبناءً عليه، يقوم مدير الصندوق بإعداد بيانات مالية منفصلة للصندوق.

يتعامل مدير الصندوق مع مالكي الوحدات في الصندوق على أساس أنه وحدة محاسبية مستقلة. وبناءً على ذلك، تقوم إدارة الصندوق بإعداد قوائم مالية منفصلة للصندوق.

وافقت مؤسسة النقد العربي السعودي على تأسيس الصندوق بالخطاب رقم ١٢٣٤/م/أ/٢٢ الصادر بتاريخ ٢ صفر ١٤١١ هـ (الموافق ٢٢ أغسطس ١٩٩٠). وقد بدأ الصندوق نشاطه في ٣ أكتوبر ١٩٩٠.

يخضع الصندوق لللائحة صندوق الاستثمار ("اللائحة") 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)، الذي يوضح بالتفصيل المتطلبات لجميع الصناديق داخل المملكة العربية السعودية. دخلت اللائحة المعدلة حيز التنفيذ اعتباراً من ٦ صفر ١٤٣٨ هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٦).

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 ٢٠١٩ م. إن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م لا تشكل بالضرورة مؤشراً على البيانات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

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 ٢٠١٩ م. هناك معايير وتعديلات وتفسيرات جديدة تطبق لأول مرة في عام ٢٠٢٠ م ولكن ليس لها تأثير على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

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. يعترف الصندوق بتطبيق هذه التعديلات والتفسيرات، إن وجدت.

صندوق الرياض للمتاجرة بالدولار

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

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 ٢٠١٩ م، 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 في المائة سنوياً من صافي قيمة موجودات الصندوق. ويسترد 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، وعلى أساس يومي، يفرض مدير الصندوق رسوم حفظ على الصندوق بمعدل ٠,٠٠٥٪ سنوياً من صافي قيمة أصول الصندوق على التوالي.

٥. النقدية وشبه النقدية

إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مراجعة)
النقد	١٠	
وديعة مريحة تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإستحواذ	٢٧,٨٠٠,٠٠٠	١١,٠٠٠,٠٠٠
	٢٨,٤٦٩,٩٩٨	١٢,٢٧٧,٠٤٢

٦. استثمارات بالتكلفة المطفأة

يستثمر الصندوق بشكل رئيسي في ودائع المراجعة. تتلخص المحفظة الاستثمارية على النحو التالي:

إيضاحات	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مراجعة)
وديعة مريحة	٦,٢	
	٣٨,٨٠٠,٠٠٠	٢٦,٠٠٠,٠٠٠
	٣٨,٨٠٠,٠٠٠	٢٦,٠٠٠,٠٠٠

صندوق الرياض للمتاجرة بالدولار

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٦. استثمارات بالتكلفة المطفأة (تتمة)

٦-١ الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة تتضمن التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (مراجعة)	
٢٦,٠٠٠,٠٠٠	٤٦,٠٠٠,٠٠٠	القيمة الدفترية في بداية الفترة/ السنة
١٧٠,٣٠٠,٠٠٠	٤٦٤,٥٠٠,٠٠٠	المشتريات خلال الفترة / السنة
(١٥٧,٥٠٠,٠٠٠)	(٤٨٤,٥٠٠,٠٠٠)	المستحق خلال الفترة / السنة
٣٨,٨٠٠,٠٠٠	٢٦,٠٠٠,٠٠٠	القيمة الدفترية في نهاية الفترة/ السنة

٦-٢ إن حركة الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة كما يلي:

البيان	تاريخ استحقاق الدين	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (مراجعة)
وديعة لأجل (مراجعة)	أقل من ٣ أشهر	٢٧,٨٠٠,٠٠٠	١١,٠٠٠,٠٠٠
وديعة لأجل (مراجعة)	٣ - ٦ أشهر	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠
وديعة لأجل (مراجعة)	٧ - ١٢ شهر	١١,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠
		٣٨,٨٠٠,٠٠٠	٢٦,٠٠٠,٠٠٠

- الإستثمارات أعلاه تتضمن معدل عمولة خاصة تتراوح بين ٠,٣٠٪ سنوياً إلى ٤,٤٠٪ سنوياً (٢٠١٩ م: تتراوح بين ١,٥٠٪ سنوياً إلى ٣,٧٨٪ سنوياً).
- 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. استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (مراجعة)	
٤,٢٠٤,٥٢٧	٥,٦٣٤,٩٤٨	صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالدولار
٤,٢٠٤,٥٢٧	٥,٦٣٤,٩٤٨	إجمالي القيمة العادلة
٤,١٧٣,٧١٥	٥,٥٥٥,٨٩٣	إجمالي التكلفة

٨. معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً بمعاملات الوحدات للفترة :

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (مراجعة)	
٥,٦١٧,٠٠٦,٢٨	٨,٣٤٦,٢٤٤,٩٦	عدد الوحدات في بداية الفترة / السنة
٣,٢٦٦,٧٥٨,١٢	٨,٥٥٣,٥٦٠,١٥	الوحدات المصدرة
(١,٥٠٥,٠٣٤,٨٩)	(١١,٢٨٢,٧٩٨,٨٣)	الوحدات المستردة
١,٧٦١,٧٢٣,٢٣	(٢,٧٢٩,٢٣٨,٦٨)	صافي التغير في الوحدات
٧,٣٧٨,٧٢٩,٥١	٥,٦١٧,٠٠٦,٢٨	عدد الوحدات في نهاية الفترة / السنة

صندوق الرياض للمتاجرة بالدولار

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩
٩. الربح الصافي من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	
-	٣٨,٧٦٦	أرباح محققة
-	٣٠,٨١٢	أرباح غير محققة
-	٦٩,٥٧٨	

١٠. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة للصندوق في الرياض المالية (مدير الصندوق)، وبنك الرياض (باعتباره مساهم في شركة الرياض المالية) وصناديق أخرى يديرها مدير الصندوق.

في سياق النشاط المعتاد يتعامل الصندوق مع أطراف ذات علاقة. تتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقاً للأحكام الصادرة من هيئة السوق المالية. يتم اعتماد كافة معاملات الأطراف ذات العلاقة بواسطة مجلس إدارة الصندوق.

الرياض المالية هي أمين الحفظ، كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، بلغ المبلغ المحتفظ به في الحساب الاستثماري ٦٦٩,٩٩٨ دولار أمريكي (٢٠١٩: ١,٢٧٧,٠٤٢ دولار أمريكي).

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

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملات	قيمة المعاملات خلال الفترة	الرصيد كما في مدين/دائن
		٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مراجعة)
استثمارات مقاسة بالتكلفة			
بنك الرياض	المطفاة	-	-
	دخل عمولات خاصة	-	-
		١٠,٠٠٠,٠٠٠	-
		٣,٦٨١	-
الرياض المالية	أتعاب إدارة الصندوق	١٢٤,٥٤٥	(٤٤,٨٣٠)
	مصرفات تم تحملها بالنيابة		
	عن الصندوق	٨,٩٧٩	(٦,٧١٧)
		(٥,٥٥٤)	(٢,٥٠٥)

١١. الادوات المالية حسب الفئة

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مراجعة)	التكلفة المطفاة	القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة دولار أمريكي
الموجودات كما في قائمة الموجودات والمطلوبات	دولار أمريكي	دولار أمريكي
أرصدة النقدية	٦٦٩,٩٩٨	-
استثمارات بالتكلفة المطفاة	٣٨,٨٠٠,٠٠٠	-
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	-	٤,٢٠٤,٥٢٧
دخل مستحق	١٢٤,٧٩٧	-
الإجمالي	٣٩,٥٩٤,٧٩٥	٤,٢٠٤,٥٢٧

صندوق الرياض للمتاجرة بالدولار

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

١١. الأدوات المالية حسب الفئة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مراجعة)	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
الموجودات كما في قائمة الموجودات والمطلوبات	دولار أمريكي	دولار أمريكي
أرصدة النقدية	١,٢٧٧,٠٤٢	-
استثمارات بالتكلفة المطفأة	٢٦,٠٠٠,٠٠٠	-
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	-	٥,٦٣٤,٩٤٨
دخل مستحق	١٨١,٦٤٧	-
الإجمالي	٢٧,٤٥٨,٦٨٩	٥,٦٣٤,٩٤٨

١٢. 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 الأصول أو الالتزامات بتردد وحجم كافيين لتوفير معلومات التسعير على أساس مستمر. يفترض أن القيمة الدفترية ناقصة انخفاض قيمة الأدوات المالية الممنوحة بالتكلفة المطفأة تقارب قيمها العادلة.

يحتوي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على المستويات التالية:

- 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 الرصيد النقدية بالتكلفة المطفأة. وتلك الأدوات هي موجودات مالية قصيرة الأجل التي تقارب قيمتها الدفترية القيمة العادلة لها، نظرا لطبيعتها قصيرة الأجل واحتوائها على الجودة الائتمانية لأطراف أخرى.

صندوق الرياض للمتاجرة بالدولار

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

١٣. إدارة المخاطر المالية

١٣-١ 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.

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. وتنوع 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.

إن التأثير على صافي قيمة الأصول (نتيجة للتغير في القيمة العادلة للاستثمارات في ٣٠ يونيو) بسبب التغير المحتمل المعقول في مؤشرات الأسهم على أساس تركيز الصناعة، مع وجود جميع المتغيرات الأخرى الثابتة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مراجعة)		٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مراجعة)	
التغير المعقول المحتمل %	التأثير على قيمة صافي الأصول	التغير المعقول المحتمل %	التأثير على قيمة صافي الأصول
+/- ١%	٤٢,٠٤٥	+/- ١%	٥٦,٣٥٠

صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالدولار

(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.

صندوق الرياض للمتاجرة بالدولار

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

١٣. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١٣، ١٣ مخاطر السوق (تتمة)

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 على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(غير مراجعة)	(مراجعة)
٦٦٩,٩٩٨	١,٢٧٧,٠٤٢
٣٨,٨٠٠,٠٠٠	٢٦,٠٠٠,٠٠٠
١٢٤,٧٩٧	١٨١,٦٣٧
أرصدة نقدية	
استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة	
دخل مستحق	

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى لمخاطر الائتمان.

تقتصر مخاطر الائتمان على النقدية، واستثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة، ودخل العمولات 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 لنظرانهم باستمرار.

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 إلى الخميس، ومن ثم، فإنها تتعرض لمخاطر السيولة الخاصة باسترداد أموال حملة الأسهم في هذه الأيام. تتألف المطلوبات المالية للصندوق في المقام الأول من المصروفات المستحقة 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 ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)		
أقل من سنة	أكثر من سنة	الإجمالي
٦٦٩,٩٩٨	-	٦٦٩,٩٩٨
-	٣٨,٨٠٠,٠٠٠	٣٨,٨٠٠,٠٠٠
٤,٢٠٤,٥٢٧	-	٤,٢٠٤,٥٢٧
١٢٤,٧٩٧	-	١٢٤,٧٩٧
٤,٩٩٩,٣٣٢	٣٨,٨٠٠,٠٠٠	٤٣,٧٩٩,٣٣٢
إجمالي الموجودات		
٤٢,٨١٨	-	٤٢,٨١٨
-	-	-
٤٢,٨١٨	-	٤٢,٨١٨
مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى		
استردادات مستحقة		
إجمالي المطلوبات		

صندوق الرياض للمتاجرة بالدولار

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

١٣. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١٣, ١٣ مخاطر السوق (تتمة)

ج- مخاطر السيولة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (مراجعة)			
أقل من سنة	أكثر من سنة	الإجمالي	
١,٢٧٧,٠٤٢	-	١,٢٧٧,٠٤٢	أرصدة نقدية
-	٢٦,٠٠٠,٠٠٠	٢٦,٠٠٠,٠٠٠	استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة
٥,٦٤٣,٩٤٨	-	٥,٦٤٣,٩٤٨	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٨١,٦٤٧	-	١٨١,٦٤٧	دخل مستحق
٧,٠٩٣,٦٣٧	٢٦,٠٠٠,٠٠٠	٣٣,٠٩٣,٦٣٧	إجمالي الموجودات
٥١,٤٤٧	-	٥١,٤٤٧	مصرفات مستحقة ومطلوبات متداولة أخرى
-	-	-	استردادات مستحقة
٥١,٤٤٧	-	٥١,٤٤٧	إجمالي المطلوبات

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 داخلياً أو خارجياً لدى مقدم خدمة الصندوق ومن العوامل الخارجية الأخرى غير الانتماء 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.

١٤. آخر يوم تقييم

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

١٥. اعتماد القوائم المالية

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