

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 ٢٠٢١ م
مع تقرير المراجع المستقل إلى حاملي 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 ٢٠٢١ م
مع تقرير المراجع المستقل إلى حاملي الوحدات

الصفحات

٢	تقرير المراجع المستقل إلى حاملي 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 ٢٠٢١م، والقوائم الأولية للدخل الشامل، والقوائم الأولية للتغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات والتدفقات 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 نندي أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم ينم 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: ١٠ محرم ١٤٤٣هـ
الموافق: ١٨ أغسطس ٢٠٢١م
الرياض، المملكة العربية السعودية

صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالدولار

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

قائمة المركز المالي الأولية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الموجودات
٢,٤٠٣,٨٦٢	٢,٨٤٧,٣٣١	٦	أرصدة النقدية
٢٢٤,٨٥١,٢٣٦	٢٢٠,٣٣٢,٤٩٧	٧	استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة
٢٢٧,٢٥٥,٠٩٨	٢٢٣,١٧٩,٨٢٨		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٢٢١,٠٤٩	٢٩٠,٦١٢	١٠	أتعاب إدارة مستحقة
٣٩,٠٧٧	٤١,١١٣		مصروفات مستحقة
٢٦٠,١٢٦	٣٣١,٧٢٥		إجمالي المطلوبات
٢٢٦,٩٩٤,٩٧٢	٢٢٢,٨٤٨,١٠٣		صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات
٨,٤٢٢,٨٣٧,٩٣	٨,٢١٧,٨٣٠,٦١	٨	الوحدات مصدرة (بالعدد)
٢٦,٩٥	٢٧,١٢		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة للوحدة

صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالدولار

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

قائمة الدخل الشامل الأولية (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	إيضاح
دخل الاستثمارات			
دخل عمليات خاصة	٢,٠٩٠,٠١٩	١,٤٥١,٢٩٩	
	٢,٠٩٠,٠١٩	١,٤٥١,٢٩٩	
المصروفات			
أتعاب إدارة الصندوق	(٥٧٥,٥٦٤)	(٢٤٧,٠٣٧)	١٠
مصروفات أخرى	(٩٠,٣٦٤)	(١٤,٤٣٠)	٩
	(٦٦٥,٩٢٨)	(٢٦١,٤٦٧)	
صافي الدخل للفترة	١,٤٢٤,٠٩١	١,١٨٩,٨٣٢	
الدخل الشامل الآخر للفترة	-	-	
إجمالي الدخل الشامل للفترة	١,٤٢٤,٠٩١	١,١٨٩,٨٣٢	

صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع 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 ٢٠٢١ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	
٤٩,١٥٥,٩٦٧	٢٢٦,٩٩٤,٩٧٢	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
١,١٨٩,٨٣٢	١,٤٢٤,٠٩١	إجمالي الدخل الشامل للفترة
		الاشتراكات والاستردادات من حاملي الوحدات:
١١٢,١٠٥,٦٦٣	١٠١,٣١٨,٩٢٣	الوحدات المصدرة
(٢٣,٠٢٣,١٧٢)	(١٠٦,٨٨٩,٨٨٣)	الوحدات المستردة
٨٩,٠٨٢,٤٩١	(٥,٥٧٠,٩٦٠)	صافي التغير من معاملات الوحدات
١٣٩,٤٢٨,٢٩٠	٢٢٢,٨٤٨,١٠٣	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة

صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالدولار

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
صافي الدخل للفترة	١,٤٢٤,٠٩١	١,١٨٩,٨٣٢
صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المضافة	(٩٨١,٢٦١)	(٧٦,٩٢١,٤٦٩)
أتعاب إدارة مستحقة	٦٩,٥٦٣	٨٨,٥٢٢
مصروفات مستحقة	٢,٠٣٦	(٣,٠٦١)
صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية	٥١٤,٤٢٩	(٧٥,٦٤٦,١٧٦)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:		
المتحصلات من إصدار الوحدات	١٠١,٣١٨,٩٢٣	١١٢,١٠٥,٦٦٣
المدفوعات من استردادات من الوحدات	(١٠٦,٨٨٩,٨٨٣)	(٢٥,٣٨٩,٧٨٨)
صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية	(٥,٥٧٠,٩٦٠)	٨٦,٧١٥,٨٧٥
صافي التغير في النقدية وشبه النقدية	(٥,٠٥٦,٥٣١)	١١,٠٦٩,٦٩٩
النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة	٢٤,٩٠٣,٨٦٢	١٤,٨٤٣,٦١١
النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة	١٩,٨٤٧,٣٣١	٢٥,٩١٣,٣١٠

صندوق الرياض للمتاجرة المتنوعة بالدولار

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

إيضاحات حول القوائم المالية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١. الصندوق وأنشطته

صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالدولار ("الصندوق") هو صندوق دخل ثابت مدار بموجب اتفاقية بين شركة الرياض المالية ("مدير الصندوق") ومستثمري الصندوق ("حاملو الوحدات"). يهدف الصندوق إلى الحفاظ على رأس المال وتحقيق عائد معقول منه ، من خلال الاستثمار المباشر أو غير المباشر في أدوات الدين المتوافقة مع الشريعة الإسلامية.

عند التعامل مع حاملي الوحدات، يعتبر مدير الصندوق 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.

وافق البنك المركزي السعودي على تأسيس الصندوق بالخطاب الصادر بتاريخ ٤ ربيع الثاني ١٤٠٩ هـ (الموافق ٢٨ نوفمبر ١٩٨٨ م). وقد بدأ الصندوق نشاطه في ١٨ يونيو ١٩٨٨ م.

٢. اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م) والذي تم تعديله في ١٢ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١ م)، والتي تنص على المتطلبات التي يتعين على جميع الصناديق الاستثمارية في المملكة العربية السعودية إتباعها.

٣. أسس الإعداد

١,٣ 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 للمراجعين والمحاسبين.

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 ٢٠٢٠ م. إن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م لا تشكل بالضرورة مؤشراً على البيانات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

٢,٣ 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. يعرض الصندوق قائمة المركز المالي الأولي بحسب السبيلة.

٣,٣ 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.

المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الدولار الأمريكي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات بالعملة الأجنبية إلى الدولار الأمريكي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المركز المالي الأولي الموجز.

وكما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولي يتم إدراج أرباح وخسائر الناتجة من تحويل سعر الصرف في قائمة الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) الأولية.

صندوق الرياض للمتاجرة المتنوعة بالدولار

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

إيضاحات حول القوائم المالية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٣. أسس الإعداد (تتمة)

٣, ٤. الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة من الإدارة القيام باستخدام أحكام وتقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. قد يؤدي عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية للقيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي تؤثر في الفترات المستقبلية.

إن عدم التأكد من الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقدير في تاريخ التقرير، والتي لها خطر كبير في إحداث تعديل جوهرية للقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المالية اللاحقة تم وصفها أدناه. اعتمد الصندوق في افتراضاته وتقديراته على المؤشرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. إن الحالات والافتراضات الحالية قابلة للتطوير مستقبلاً حيث أنها قد تطرأ نتيجة لتغيرات السوق أو الحالات الناتجة خارج سيطرة الصندوق. مثل هذه التغيرات تنعكس على الافتراضات عندما تحدث.

الاستمرارية

قام مدير الصندوق بإجراء تقييم لقدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة عاملة وهي مقتنعة بأن الصندوق لديه الموارد اللازمة لاستمرار العمل في المستقبل. وعلاوة على ذلك، لا تدرك الإدارة وجود أي شكوك جوهرية قد تلقي بظلال من الشك على قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة عاملة. لذلك، تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٤. السياسات المحاسبية المهمة

تتوافق السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المستخدمة والمفصّل عنها في القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م. هناك معايير وتعديلات وتفسيرات جديدة تنطبق لأول مرة في عام ٢٠٢١م، ولكن ليس لها تأثير على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

هناك العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى التي تم إصدارها ولكنها لم تصبح سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. ويرى مجلس إدارة الصندوق أن ذلك لن يكون له تأثير كبير على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. يعتزم الصندوق اعتماد تلك التعديلات والتفسيرات، إن طبقت.

٥. أتعاب الإدارة والحفظ والمصروفات الأخرى

في كل يوم تقييم، يقوم مدير الصندوق بتحميل الصندوق أتعاب إدارة بنسبة ٠,٥٠٪ 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٪ من صافي قيمة موجودات الصندوق.

وبالإضافة إلى ذلك، وعلى أساس يومي يتقاضى مدير الصندوق من الصندوق رسوم حفظ بنسبة ٠,٠٠٥٪ سنوياً من صافي قيمة موجودات الصندوق و ٨ دولار أمريكي لكل عملية.

٦. النقدية وشبه النقدية

إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
٦,١,١٢	٢,٨٤٧,٣٣١	٢,٤٠٣,٨٦٢
٧,١	١٧,٠٠٠,٠٠٠	٢٢,٥٠٠,٠٠٠
	١٩,٨٤٧,٣٣١	٢٤,٩٠٣,٨٦٢

نقدية في حساب استثماري

وديعة مراهبة تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاستحواذ

النقدية وشبه النقدية في قائمة التدفقات النقدية

٦-١ النقدية في الحساب الاستثماري المحتفظ بها في حساب جاري لدى الرياض المالية وهو طرف ذو علاقة (إيضاح ١). لا يحقق الصندوق أرباحاً من هذه الحسابات الاستثمارية.

صندوق الرياض للمتاجرة المتنوعة بالدولار

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

إيضاحات حول القوائم المالية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٧. استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	إيضاح	
١٩٢,٦٠٠,٠٠٠	١٧٠,٥٠٠,٠٠٠	٧,١	استثمارات في عقود المربحة
٣٠,٦٠٥,٨٧٠	٤٧,٧٤٨,١٦٦	٧,٢	استثمارات في صكوك
٢٢٣,٢٠٥,٨٧٠	٢١٨,٢٤٨,١٦٦		
١,٦٤٥,٣٦٦	٢,٠٨٤,٣٣١		دخل عمليات خاصة مستحقة
٢٢٤,٨٥١,٢٣٦	٢٢٠,٣٣٢,٤٩٧		

١,٧ تشمل المربحات أعلاه ودائع مربحة تواريخ استحقاقها ٣ أشهر أو أقل تبلغ ١٧ مليون دولار أمريكي (٢٠٢٠ م: ٢٢,٥ مليون دولار أمريكي).

٢,٧ الاستثمارات في الصكوك ذات معدل دخل متغير.

٣,٧ الاستثمارات أعلاه تتضمن معدل عمولة خاصة تتراوح بين ٠,٢٥٪ سنوياً إلى ٦,٠٠٪ سنوياً (٢٠٢٠ م: تتراوح بين ٠,١٪ سنوياً إلى ٦,٠٠٪ سنوياً).

٨. معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً بمعاملات الوحدات للفترة / السنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	(عدد الوحدات)	
٨,٤٢٢,٨٣٧,٩٣	١,٨٦٢,٨١٧,٧٨		عدد الوحدات في بداية الفترة / السنة
٣,٧٤٧,٧٥٠,٧٧ (٣,٩٥٢,٧٥٨,٠٩)	١٠,٥٤١,١٤١,٣٠ (٣,٩٨١,١٢١,١٥)		الوحدات المصدرة خلال الفترة / السنة الوحدات المستردة خلال الفترة / السنة
(٢٠٥,٠٠٧,٣٢)	٦,٥٦٠,٠٢٠,١٥		صافي التغير في الوحدات
٨,٢١٧,٨٣٠,٦١	٨,٤٢٢,٨٣٧,٩٣		عدد الوحدات في نهاية الفترة / السنة

٩. مصروفات أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	
٨٦,٧٣٠	١٢,٤٠٣	مصروف ضريبة القيمة المضافة
٣,٦٣٤	٢,٠٢٧	مصروفات أخرى
٩٠,٣٦٤	١٤,٤٣٠	

صندوق الرياض للمتاجرة المتنوعة بالدولار

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

إيضاحات حول القوائم المالية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

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 ومجلس الإدارة.

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.

تفاصيل المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة بخلاف تلك التي تم الإفصاح عنها في أماكن أخرى في البيانات المالية هي كما يلي:

الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملات	قيمة المعاملات خلال الفترة				الرصيد الختامي مدين / (دائن)
		٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	٣٠ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
الرياض المالية	أتعاب إدارة الصندوق	(٥٧٥,٥٦٤)	(٢٤٧,٠٣٤)	(٢٩٠,٦١٢)	(٢٢١,٠٤٩)	
	ضريبة القيمة المضافة المستحقة*	(٨٦,٣٣٥)	(١٢,٣٥٢)	(٤٣,٥٩٢)	(٣٣,١٥٧)	
	الحساب الاستثماري	-	-	٢,٨٤٧,٣٣١	٢,٤٠٣,٨٦٢	

* ضريبة القيمة المضافة المستحقة في الأطراف ذات العلاقة تم ادراجها في قائمة المركز المالي الأولي الموجزة تحت بند المصروفات المستحقة.

١١. الأدوات المالية حسب الفئة

القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	التكلفة المطفأة	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)		الموجودات كما في قائمة المركز المالي الأولي الموجزة
		أرصدة النقدية	استثمارات بالتكلفة المطفأة	
-	٢,٨٤٧,٣٣١	-	-	الإجمالي
-	٢٢٠,٣٣٢,٤٩٧	-	-	
-	٢٢٣,١٧٩,٨٢٨	-	-	

القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	التكلفة المطفأة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)		الموجودات كما في قائمة المركز الأولي الموجزة
		أرصدة النقدية	استثمارات بالتكلفة المطفأة	
-	٢,٤٠٣,٨٦٢	-	-	الإجمالي
-	٢٢٤,٨٥١,٢٣٦	-	-	
-	٢٢٧,٢٥٥,٠٩٨	-	-	

تم تصنيف كافة المطلوبات المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م كمطلوبات مالية يتم قياسها بالتكلفة المطفأة

صندوق الرياض للمتاجرة المتنوعة بالدولار

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

إيضاحات حول القوائم المالية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١٢. إدارة المخاطر المالية

١,١٢ عوامل المخاطر المالية

الهدف من الصناديق هو الحفاظ على قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة مستمرة حتى يتمكن من الاستمرار في توفير أفضل عوائد لحاملي الوحدات وضمان سلامة معقولة لحاملي الوحدات.

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

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

يتم تحديد المخاطر والرقابة عليها في المقام الأول لتنفيذها علي الحدود التي يضعها مجلس الصندوق. وللصندوق شروط وأحكام توثق وتحدد استراتيجياته التجارية الشاملة، وتحمله للمخاطر، وفلسفته العامة لأداره 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 الأولي، كان لدى الصندوق استثمارات في أدوات ملكية وصناديق استثمار.

ب- مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولي، يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان المتعلقة برصيده النقدي والاستثمارات بالتكلفة المطفأة على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(غير مراجعة)	(مراجعة)
٢,٨٤٧,٣٣١	٢,٤٠٣,٨٦٢
٢٢٠,٣٣٢,٤٩٧	٢٢٤,٨٥١,٢٣٦
٢٢٣,١٧٩,٨٢٨	٢٢٧,٢٥٥,٠٩٨

أرصدة نقدية

استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة

المبالغ الناشئة عن الخسائر الائتمانية المتوقعة

تم قياس انخفاض قيمة الموجودات المالية على النقد وما يعادله، والاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة والدخل المستحق على أساس الخسارة المتوقعة لمدة ١٢ شهراً. يعتبر الصندوق أن هذه التعرضات تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة بناءً على التصنيفات الائتمانية الخارجية للأطراف المقابلة. تستند احتمالات التأخر عن السداد لمدة ١٢ شهراً وعمرها إلى منهجية الخسائر الائتمانية المتوقعة وسياسة انخفاض قيمة الصندوق. تعكس معلومات الخسارة الناتجة عن التعثر (LGD) بشكل عام معدل استرداد مفترض يرتبط بالتصنيفات الائتمانية المركبة للأطراف المقابلة. ومع ذلك، إذا كان الأصل ضعيفاً ائتمانياً، فسيتم تقدير الخسارة على أساس تقييم محدد للعجز النقدي المتوقع وعلى معدل الربح الفعلي الأصلي.

صندوق الرياض للمتاجرة المتنوعة بالدولار

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

إيضاحات حول القوائم المالية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١٢. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١٢.١ 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 الأربعاء، 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 الأولي الموجز.

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 ٢٠٢١ م (غير مراجعة)			
الإجمالي	أكثر من سنة	أقل من سنة	
٢,٨٤٧,٣٣١	-	٢,٨٤٧,٣٣١	أرصدة نقدية
٢٢٠,٣٣٢,٤٩٧	١٧,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٣,٣٣٢,٤٩٧	استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة
٢٢٣,١٧٩,٨٢٨	١٧,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٦,١٧٩,٨٢٨	إجمالي الموجودات
٢٩٠,٦١٢	-	٢٩٠,٦١٢	أتعاب إدارة مستحقة
٤١,١١٣	-	٤١,١١٣	مصرفات مستحقة
٣٣١,٧٢٥	-	٣٣١,٧٢٥	إجمالي المطلوبات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)			
الإجمالي	أكثر من سنة	أقل من سنة	
٢,٤٠٣,٨٦٢	-	٢,٤٠٣,٨٦٢	أرصدة نقدية
٢٢٤,٨٥١,٢٣٦	٢٢,٥٠٠,٠٠٠	٢٠٢,٣٥١,٢٣٦	استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة
٢٢٧,٢٥٥,٠٩٨	٢٢,٥٠٠,٠٠٠	٢٠٤,٧٥٥,٠٩٨	إجمالي الموجودات
٢٢١,٠٤٩	-	٢٢١,٠٤٩	أتعاب إدارة مستحقة
٣٩,٠٧٧	-	٣٩,٠٧٧	مصرفات مستحقة
٢٦٠,١٢٦	-	٢٦٠,١٢٦	إجمالي المطلوبات

صندوق الرياض للمتاجرة المتنوعة بالدولار

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

إيضاحات حول القوائم المالية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١٢. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١,١٢ 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 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.

هـ - مخاطر أسعار العملات الخاصة

تمثل مخاطر أسعار العملات الخاصة المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار العملات الخاصة السائدة في السوق. يخضع الصندوق لمخاطر أسعار العملات ومخاطر مستقبلية بشأن موجوداته المرتبطة بعمولة خاصة بما في ذلك الاستثمارات المقاسة بالتكلفة المطفأة.

يوضح الجدول التالي الأثر على ربح أو خسارة الصندوق للسنة نتيجة التغيرات المحتملة المعقولة في أسعار العملات، مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة. ليس هنالك أثر على الدخل الشامل الآخر، حيث لا يوجد لدى الصندوق موجودات تم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو كأدوات تغطية. وعملياً، قد تختلف نتائج التداول الفعلي عن تحليل الحساسية أدناه وقد يكون الاختلاف جوهرياً.

الأثر على الربح أو الخسارة

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

التغيير في معدل العمولة

١,٣٦٧,٥٧٧

(١,٣٦٧,٥٧٧)

٢,١٨٢,٤٨٢

(٢,١٨٢,٤٨٢)

زيادة بواقع ١٪

نقص بواقع ١٪

٢,١٢ 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 ١ 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.

صندوق الرياض للمتاجرة المتنوعة بالدولار

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

إيضاحات حول القوائم المالية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١٢. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٢,١٢ القيمة العادلة(تتمة)

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 الأولية الموجزة 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 والاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة. هذه أصول مالية قصيرة الأجل تقارب قيمتها الدفترية القيمة العادلة، بسبب طبيعتها قصيرة الأجل وجودة الائتمان العالية للأطراف المقابلة.

١٣. أرقام مقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع عرض الفترة الحالية.

١٤. الأحداث اللاحقة

في تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة، لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة تتطلب الإفصاح أو التعديل في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

١٥. آخر يوم تقييم

كان آخر يوم تقييم للسنة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (٣١ يونيو ٢٠٢٠م).

١٦. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس إدارة الصندوق في ١٧ أغسطس ٢٠٢١ م (الموافق ٩ محرم ١٤٤٣هـ).