

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 ٢٠٢١
مع تقرير 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 ٢٠٢١
مع تقرير المراجع المستقل لحاملي الوحدات

الصفحات

٢	تقرير 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

صندوق الرياض للمتاجرة بالدولار

صندوق استثماري مفتوح

المدار من قبل شركة الرياض المالية

قائمة المركز المالي الأولية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)	ايضاح	
الموجودات			
٢,٢٢٣,٣٥٩	٤٩٥,٢٠٨	٦	النقدية وشبه النقدية
٤٤,٩٨٤,٥٦٢	٥٠,٨٢٩,٩٧٥	٧	استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة
٧,٩٦٧,٨٤٦	١١,٠٢٩,٩٥٧	٨	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٥,١٧٥,٧٦٧	٦٢,٣٥٥,١٤٠		إجمالي الموجودات
المطلوبات			
٤٨,٠٠٠	٦٦,٦٨٩	١٢	أتعاب ادارة مستحقة
١٣,١٢٠	١٤,٠٣٤		مصرفات مستحقة
٦١,١٢٠	٨٠,٧٢٣		إجمالي المطلوبات
٥٥,١١٤,٦٤٧	٦٢,٢٧٤,٤١٧		صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات
٩,٢٦٠,٥١٤,٣٥	١٠,٤٤١,٠٥٨,٢٤	٩	الوحدات مصدرة (بالعدد)
٥,٩٥	٥,٩٦		صافي قيمة الموجودات العائدة للوحدة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ تعتبر جزء لا يتجزأ 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 ٢٠٢١ م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	ايضاح	
دخل الاستثمارات			
٦٢,١١١	٦٩,٥٧٨	١٠	صافي الربح من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢١٥,٠٥٦	٢٧١,٩٣٦		دخل عمولات خاصة
٢٧٧,١٦٧	٣٤١,٥١٤		
المصروفات			
(١٢٦,٩٢٨)	(٧٢,٠٧٠)	١٢	أتعاب ادارة الصندوق
(٢٣,٠٩٩)	(٥,٥٥٤)	١١	مصروفات اخرى
(١٥٠,٠٢٧)	(٧٧,٦٢٤)		
١٢٧,١٤٠	٢٦٣,٨٩٠		صافي الدخل للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
١٢٧,١٤٠	٢٦٣,٨٩٠		إجمالي الدخل الشامل للفترة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ تعتبر جزء لا يتجزأ 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 ٢٠٢١ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
٣٣,٠٤٢,١٩٠	٥٥,١١٤,٦٤٧	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
٢٦٣,٨٩٠	١٢٧,١٤٠	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٩,٣٤٨,٨٠٩	٣٤,٦٤٧,٧٦٠	الاشتراكات والاستردادات من مالكي الوحدة:
(٨,٨٩٨,٣٨٥)	(٢٧,٦١٥,١٣٠)	إصدار الوحدات
١٠,٤٥٠,٤٢٤	٧,٠٣٢,٦٣٠	استرداد الوحدات
		صافي التغيرات من معاملات الوحدة
٤٣,٧٥٦,٥٠٤	٦٢,٢٧٤,٤١٧	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

صندوق الرياض للمتاجرة بالدولار

صندوق استثماري مفتوح

المدار من قبل شركة الرياض المالية

قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	إيضاح
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:		
٢٦٣,٨٩٠	١٢٧,١٤٠	
صافي الدخل للفترة		
التعديلات على:		
الربح الغير المحقق من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة		
(٣٠,٨١٢)	(١٠,٣٣٨)	١٠
٢٣٣,٠٧٨	١١٦,٨٠٢	
صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة		
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		
أتعاب الإدارة المستحقة		
مصروفات مستحقة		
٤,٠٥٦,٨٥٠	(١١,٨٤٥,٤١٣)	
١,٤٦١,٢٣٣	(٣,٠٥١,٧٧٣)	
(٤,٤١٧)	١٨,٦٨٩	
(٤,٢١٢)	٩١٤	
٥,٧٤٢,٥٣٢	(١٤,٧٦٠,٧٨١)	
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:		
المتحصلات من اصدار الوحدات		
الاستردادات من الوحدات		
صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية		
١٩,٣٤٨,٨٠٩	٣٤,٦٤٧,٧٦٠	
(٨,٨٩٨,٣٨٥)	(٢٧,٦١٥,١٣٠)	
١٠,٤٥٠,٤٢٤	٧,٠٣٢,٦٣٠	
صافي التغيرات في النقدية وشبه النقدية		
١٦,١٩٢,٩٥٦	(٧,٧٢٨,١٥١)	
١٢,٢٧٧,٠٤٢	١٣,٢٢٣,٣٥٩	
٢٨,٤٦٩,٩٩٨	٥,٤٩٥,٢٠٨	
النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة		

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ 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 ٢٠٢١ م
(المبالغ بالدولار الأمريكي)

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 الاستثمار التجاري قصير الأجل المقوم بالدولار الأمريكي والذي لا يتعارض مع مبادئ الشريعة الإسلامية.

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

تعتبر إدارة الصندوق من مسؤولية مدير الصندوق. بموجب 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 رقم ١٢٣٤/م/أ/٢٢٤ الصادر بتاريخ ٢ صفر ١٤١١ هـ (الموافق ٢٢ أغسطس ١٩٩٠). وقد بدأ الصندوق نشاطه في ٣ أكتوبر ١٩٩٠ 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 (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١ م)، والتي تنص على المتطلبات التي يتعين على جميع الصناديق الاستثمارية في المملكة العربية السعودية إتباعها.

٣ أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية

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

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. تم تقريب كل البيانات المالية المقدمة إلى أقرب دولار أمريكي.

صندوق الرياض للمتاجرة بالدولار

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٣ أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٣ 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 الأولية الموجزة. 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 طُبقت.

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 أصول الصندوق و٨ دولارات لكل معاملة.

٦ النقدية وشبه النقدية

إيضاح		٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
		(غير مراجعة)	(مراجعة)
نقدية في حساب استثماري ودعيرة مرابحة تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاستحواذ النقدية وشبه النقدية في قائمة التدفقات النقدية	٦,١,١٢	٤٩٥,٢٠٨	٢,٢٢٣,٣٥٩
	٧,١	٥,٠٠٠,٠٠٠	١١,٠٠٠,٠٠٠
		٥,٤٩٥,٢٠٨	١٣,٢٢٣,٣٥٩

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

صندوق الرياض للمتاجرة بالدولار

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

٧ استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)	إيضاحات	
٤٤,٧٠٠,٠٠٠	٥٠,٧٠٠,٠٠٠	٧,٢	الاستثمارات في عقود المراجعة
٢٨٤,٥٦٢	١٢٩,٩٧٥		دخل عملات خاصة مستحق
٤٤,٩٨٤,٥٦٢	٥٠,٨٢٩,٩٧٥		الإجمالي

٧,١ تشمل المراجعات أعلاه ودائع مربحة تواريخ استحقاقها ٣ أشهر أو أقل تبلغ ٥ مليون دولار أمريكي

(٢٠٢٠: ١١ مليون دولار أمريكي) (إيضاح ٦)

٧,٢ الاستثمارات أعلاه تتضمن معدل عمولة خاصة تتراوح بين ٠,٤٠٪ إلى ١,٢٥٪ (٢٠٢٠: ٠,٠٣٪ سنوياً إلى ٤,٤٪ سنوياً).

٨ استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتمثل الاستثمارات في وحدات الصناديق المشتركة المفتوحة المدارة بواسطة مدير الصندوق، وملخصها كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	
		الصناديق المشتركة:
٧,٩٦٧,٨٤٦	١١,٠٢٩,٩٥٧	صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالدولار
٧,٩٦٧,٨٤٦	١١,٠٢٩,٩٥٧	إجمالي القيمة السوقية
٧,٨٧٩,١٧٦	١١,٠١٩,٦١٩	إجمالي التكلفة

٩ معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً بمعاملات الوحدات للفترة/السنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة)	
		(عدد الوحدات)
٩,٢٦٠,٥١٤,٣٥	٥,٦١٧,٠٠٦,٢٨	عدد الوحدات في بداية الفترة/ السنة
٥,٨١٥,٨٥٨,٦٤	٦,٠٥٦,٧٠٩,٦٠	الوحدات المصدرة خلال الفترة/ السنة
(٤,٦٣٥,٣١٤,٧٥)	(٢,٤١٣,٢٠١,٥٣)	الوحدات المستردة خلال الفترة/ السنة
١,١٨٠,٥٤٣,٨٩	٣,٦٤٣,٥٠٨,٠٧	صافي التغير في الوحدات
١٠,٤٤١,٠٥٨,٢٤	٩,٢٦٠,٥١٤,٣٥	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 ٢٠٢١ م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١٠ صافي الربح من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	
٣٨,٧٦٦	٥١,٧٧٣	الربح المحقق من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٠,٨١٢	١٠,٣٣٨	الربح الغير محقق من إعادة تقييم الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٩,٥٧٨	٦٢,١١١	

١١ مصروفات أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	
٣,٦٤٩	١٩,٤٣٥	مصروف ضريبة القيمة المضافة
١,٩٠٥	٣,٦٦٤	مصروفات أخرى
٥,٥٥٤	٢٣,٠٩٩	

١٢ 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.

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
		٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م
		٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)
الرياض المالية	أتعاب إدارة الصندوق	(١٢٦,٩٢٨)	(٧٢,٠٧٠)
	ضريبة القيمة المضافة المستحقة*	(١٩,٠٣٩)	(٣,٦٠٣)
	حساب استثماري	-	-
		٤٩٥,٢٠٨	٢,٢٢٣,٣٥٩

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

صندوق الرياض للمتاجرة بالدولار

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١٣ الأدوات المالية حسب الفئة

٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
الموجودات كما في قائمة المركز المالي الأولية		
نقدية وشبه نقدية	٤٩٥,٢٠٨	-
استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة	٥٠,٨٢٩,٩٧٥	-
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	-	١١,٠٢٩,٩٥٧
الإجمالي	٥٠,٨٢٩,٩٧٥	١١,٠٢٩,٩٥٧

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة)	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
الموجودات كما في قائمة المركز المالي		
نقدية وشبه نقدية	٢,٢٢٣,٣٥٩	-
استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة	٤٤,٩٨٤,٥٦٢	-
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	-	٧,٩٦٧,٨٤٦
الإجمالي	٤٧,٢٠٧,٩٢١	٧,٩٦٧,٨٤٦

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

١٤ إدارة المخاطر المالية

١٤-١ 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 على 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.

صندوق الرياض للمتاجرة بالدولار

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١٤ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١٤-١ 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. وتنوع مدير الصندوق محفظته الاستثمارية ومراقبة عن كثب حركه أسعار استثماراته في الأدوات المالية. وفي تاريخ المركز المالي الأولي الموجز، كان لدى الصندوق استثمارات في أدوات ملكية.

إن التأثير على صافي قيمة الأصول (نتيجة للتغير في القيمة العادلة للاستثمارات في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة) و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة)) بسبب التغير المحتمل المعقول في مؤشرات الأسهم على أساس تركيز الصناعة، مع وجود جميع المتغيرات الأخرى الثابتة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة)	
التغير المعقول المحتمل %	التأثير على قيمة صافي الأصول	التغير %	صافي الأصول
+/- ١%	١١٠,٣٠٠	+/- ١%	٧٩,٦٧٩

صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالدولار

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. كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان المتعلقة بالنقدية وشبه النقدية والاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مراجعة)		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة)	
النقدية وشبه النقدية استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة	٤٩٥,٢٠٨	٢,٢٢٣,٣٥٩	٤٤,٩٨٤,٥٦٢
	٥٠,٨٢٩,٩٧٥	٤٧,٢٠٧,٩٢١	

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 بالدولار

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١٤ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١٤-١ 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 الإثنين إلى الأربعاء، ومن ثم، فإنها تتعرض لمخاطر السيولة الخاصة باسترداد أموال حملة الأسهم في هذه الأيام. تتألف المطلوبات المالية للصندوق في المقام الأول من النعم الدائنة التي من المتوقع تسويتها خلال شهر واحد من تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة.

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.

الفترة المتوقعة لاستحقاق الأصول والالتزامات لهذا الصندوق هي أقل من ١٢ شهر.

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 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.

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		التغيير في معدل العمولة
٣٠ يونيو ٢٠٢٠م	٣٠ يونيو ٢٠٢١م	
٤٤٧,٠٠٠	٥٠٧,٠٠٠	زيادة بواقع ١٪
(٤٤٧,٠٠٠)	(٥٠٧,٠٠٠)	نقص بواقع ١٪

صندوق الرياض للمتاجرة بالدولار

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

١٤. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٢-١٤ 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 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.

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

يتم قياس الموجودات المالية المذكورة أعلاه بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة تقرير. يقدم الجدول التالي معلومات حول كيفية تحديد القيم العادلة لهذه الأصول المالية:

الأصول / المطلوبات المالية	أسلوب / أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية	المدخلات الهامة غير القابلة للرصد	علاقة وحساسية المدخلات غير القابلة للرصد بالقيمة العادلة
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	قيمة صافي الأصول	لا ينطبق	لا ينطبق

أسلوب التقييم لاحتساب القيمة العادلة للاستثمارات تحت المستوى ٢ يشمل تحديد صافي قيمة الأصول لكل وحدة من الأموال التي تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها.

١٥ ارقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض ارقام المقارنة لتتوافق مع العرض للفترة الحالية.

١٦ الاحداث اللاحقة

كما 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.

١٧ اخر يوم تقييم

كان آخر يوم تقييم للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م)

١٨ 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 ١٤٤٣ هـ).