

صندوق الرياض للمتاجرة بالريال
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 لحاملي الوحدات

صندوق الرياض للمتاجرة بالريال

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 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

١٥-٧

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة

إلى السادة / حاملي الوحدات المحترمين
صندوق الرياض للتجارة بالريال
الرياض، المملكة العربية السعودية

المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المرفقة الخاصة بصندوق الرياض للتجارة بالريال ("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 نبدي 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 بالريال
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

قائمة المركز المالي الأولية
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	إيضاح	
الموجودات			
١٤,١١٩,٣٤٢	١٢١,٣٠٠,٥٣١	٦	أرصدة النقدية
٢٧,٨٧٤,١٧٤,٨٠٥	٢٣,٥٢٢,٢٦٢,٧٦٥	٧	استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة
٢,٤٩٨,٩٦٠,٤٧٩	١,٨٩٣,٣٧٨,٣٦٣	٨	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٠,٣٨٧,٢٥٤,٦٢٦	٢٥,٥٣٦,٩٤١,٦٥٩		إجمالي الموجودات
المطلوبات			
١١,٣٠١,٧١٢	١٠,٢٠٩,٨٦١	١٢	أتعاب إدارة مستحقة
١,٧١٠,٣٨٣	١,٥٥٣,٦٩٦		مصرفات مستحقة
٧٣١,٣٨٧	٣,٧٨٠,٦٧٢		استردادات مستحقة
١٣,٧٤٣,٤٨٢	١٥,٥٤٤,٢٢٩		إجمالي المطلوبات
٣٠,٣٧٣,٥١١,١٤٤	٢٥,٥٢١,٣٩٧,٤٣٠		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
١٣,٦٤٩,١٥٦,٦٩	١١,٥١٢,٥٣٧,٧١	٩	الوحدات المصدرة (بالعدد)
٢,٢٢٥,٣٠	٢,٢١٦,٨٤		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة للوحدة

صندوق الرياض للمتاجرة بالريال
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 بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	إيضاح	
دخل الاستثمارات			
١٤,١٤٩,٨٧٤	١٥,٥٨٢,١١٦	١٠	صافي الربح من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٠٠,٠٢٠,٧٣٨	١٦٨,٦٦٧,٣٥٢		دخل عمليات خاصة
٣١٤,١٧٠,٦١٢	١٨٤,٢٤٩,٤٦٨		
المصروفات			
(٦٤,٩٩٩,٨٩٩)	(٦٥,٨٢٨,٤٩٢)	١٢	أتعاب إدارة الصندوق
(٣,٤٤١,٩١٢)	(٩,٩٠٢,٦١٧)	١١	مصروفات أخرى
(٦٨,٤٤١,٨١١)	(٧٥,٧٣١,١٠٩)		
٢٤٥,٧٢٨,٨٠١	١٠٨,٥١٨,٣٥٩		صافي الدخل للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
٢٤٥,٧٢٨,٨٠١	١٠٨,٥١٨,٣٥٩		إجمالي الدخل الشامل للفترة

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

صندوق الرياض للمتاجرة بالريال
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 بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	
٢٣,٥٣٩,٠٧٠,٤٠١	٢٥,٥٢١,٣٩٧,٤٣٠	صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
٢٤٥,٧٢٨,٨٠١	١٠٨,٥١٨,٣٥٩	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٦,٩٣٨,٨٥٦,٣٤٢ (١٦,٠٧٣,٢٠١,١٠٦)	١٢,٥٢١,٥٧٧,٩٧٣ (٧,٧٧٧,٩٨٢,٦١٨)	الاشتراكات والاستردادات من حاملي الوحدات: الوحدات المصدرة الوحدات المستردة
٨٦٥,٦٥٥,٢٣٦	٤,٧٤٣,٥٩٥,٣٥٥	صافي التغيرات من معاملات الوحدات
٢٤,٦٥٠,٤٥٤,٤٣٨	٣٠,٣٧٣,٥١١,١٤٤	صافي 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 بالريال السعودي

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 بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	إيضاح
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
صافي الدخل للفترة		
١٠٨,٥١٨,٣٥٩	٢٤٥,٧٢٨,٨٠١	
التعديلات على:		
الربح غير المحقق من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة		
(٨,٦٠٤,١٨٠)	(١٤,١٤٩,٨٧٤)	١٠
٩٩,٩١٤,١٧٩	٢٣١,٥٧٨,٩٢٧	
صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة		
(٤,٤٠٠,٩١٢,٠٤٠)	٥,٥٧٠,٥٦٣,٠٠٦	
(٥٩٦,٩٧٧,٩٣٦)	(١,٢١٥,٠٠٠,٠٠٠)	
١,٠٩١,٨٥١	١٣,٣٢٦,٦٦٣	
١٥٦,٦٨٧	٧٣٣,٨٧٩	
(٤,٨٩٦,٧٢٧,٢٥٩)	٤,٦٠١,٢٠٢,٤٧٥	
صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية		
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:		
المتحصلات من إصدار الوحدات		
١٢,٥٢١,٥٧٧,٩٧٣	١٦,٩٣٨,٨٥٦,٣٤٢	
(٧,٧٨١,٠٣١,٩٠٣)	(١٦,٠٧١,٨٩٤,١٣٢)	
٤,٧٤٠,٥٤٦,٠٧٠	٨٦٦,٩٦٢,٢١٠	
صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية		
(١٥٦,١٨١,١٨٩)	٥,٤٦٨,١٦٤,٦٨٥	
صافي التغيرات في النقدية وشبه النقدية		
النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة		
٣,٧٣٥,٣٠٠,٥٣١	٥,٥٤٣,٢٩٦,١١٣	
٣,٥٧٩,١١٩,٣٤٢	١١,٠١١,٤٦٠,٧٩٨	
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 بالريال
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م

(المبالغ بالريال السعودي)

١. الصندوق وأنشطته

صندوق الرياض للمتاجرة بالريال ("الصندوق") هو صندوق أسواق نقد مدار بموجب اتفاقية بين الرياض المالية ("مدير الصندوق") ومستثمري الصندوق ("حاملو الوحدات"). يهدف الصندوق إلى المحافظة القصوى على رأس المال وتحقيق عائد معقول من خلال المشاركة في الاستثمارات التجارية قصيرة الأجل 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.

وافق البنك المركزي السعودي على تأسيس الصندوق بالخطاب رقم ١١٠٢٠/م/أ/٣٧٢٧ الصادر بتاريخ ١٨ ذو القعدة ١٤١٣هـ (الموافق ٩ مايو ١٩٩٣م). وقد بدأ الصندوق نشاطه في ١ يوليو ١٩٩٣م.

٢. اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م) والذي تم تعديله في ١٢ رجب ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١م)، 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 ٢٠٢٠م. إن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م لا تشكل بالضرورة مؤشراً على البيانات المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

٢,٣ أساس القياس

القوائم 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 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 بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض الخاصة بالصندوق.

المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف.

كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولي الموجزة يتم إدراج أرباح وخسائر الناتجة من تحويل سعر الصرف في قائمة الدخل الشامل الأولي.

صندوق الرياض للمتاجرة بالريال
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣. أسس الإعداد (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 والتقدير 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 تترك 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 ٠,٠٥٪ من صافي قيمة موجودات الصندوق و٨ دولار أمريكي لكل عملية.

٦. النقدية وشبه النقدية

إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (مراجعة)
٦,١ نقدية في حساب استثماري	١٤,١١٩,٣٤٢	١٢١,٣٠٠,٥٣١
٧,١ ودیعة مرابحة تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاستحواذ	٣,٥٦٥,٠٠٠,٠٠٠	٣,٦١٤,٠٠٠,٠٠٠
	٣,٥٧٩,١١٩,٣٤٢	٣,٧٣٥,٣٠٠,٥٣١

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 بالريال
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٧. استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة

يستثمر الصندوق بصورة رئيسية في ودائع مرابحة و صكوك، فيما يلي ملخص لمحفظة الاستثمارات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	إيضاح
٢١,٧٣٩,٠٠٠,٠٠٠	٢٦,٠٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٧,٢
١,٥٧١,٧٤٠,٠١٩	١,٧٢٧,٢٣١,٨٥٨	استثمارات في عقود المرابحة
٢٣,٣١٠,٧٤٠,٠١٩	٢٧,٧٥٢,٢٣١,٨٥٨	استثمارات في صكوك
٢١١,٥٢٢,٧٤٦	١٢١,٩٤٢,٩٤٧	دخل عملات خاصة مستحقة
٢٣,٥٢٢,٢٦٢,٧٦٥	٢٧,٨٧٤,١٧٤,٨٠٥	

٧,١ تشمل المربحات أعلاه ودائع مرابحة تواريخ استحقاقها ٣ أشهر أو أقل تبلغ ٣,٥٦٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي (٢٠٢٠ م):
٣,٦١٤,٠٠٠,٠٠٠ مليون ريال سعودي (أيضاً إيضاح ٦).

٧,٢ الاستثمارات في الصكوك ذات معدل دخل متغير.

٧,٣ معدل دخل العملات الخاصة للاستثمارات أعلاه المقاسة بالتكلفة المطفأة تتراوح من ٠,٤٨٪ إلى ٦,٠٠٪ (٢٠٢٠ م): تتراوح من ٠,٣٠٪ سنوياً إلى ٦,٠٠٪ سنوياً).

٨. استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
تتمثل الاستثمارات في وحدات الصناديق المشتركة المفتوحة المدارة بواسطة مدير الصندوق، وملخصها كالتالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	الصناديق المشتركة
٢,٤٩٨,٩٦٠,٤٧٩	١,٨٩٣,٣٧٨,٣٦٣	صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالريال
٢,٤٩٨,٩٦٠,٤٧٩	١,٨٩٣,٣٧٨,٣٦٣	إجمالي القيمة السوقية
٢,٤٩٠,٣٥٦,٢٩٩	١,٨٦٦,٢١٩,٠٢٨	إجمالي التكلفة

٩. معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً بمعاملات الوحدات للفترة/ السنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	عدد الوحدات في بداية الفترة / السنة
١١,٥١٢,٥٣٧,٧١	١٠,٧٧٥,٧٤٧,٠٢	
٥,٦٣٦,٦٩١,٢٦ (٣,٥٠٠,٠٧٢,٢٨)	١١,٥١٨,٩١٦,٣١ (١٠,٧٨٢,١٢٥,٦٢)	الوحدات المصدرة خلال الفترة/ السنة
٢,١٣٦,٦١٨,٩٨	٧٣٦,٧٩٠,٦٩	الوحدات المستردة خلال الفترة/ السنة
١٣,٦٤٩,١٥٦,٦٩	١١,٥١٢,٥٣٧,٧١	صافي التغير في الوحدات
		عدد الوحدات في نهاية الفترة / السنة

صندوق الرياض للمتاجرة بالريال
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريال السعودي)

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	
-	٦,٩٧٧,٩٣٦	الربح المحقق من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٤,١٤٩,٨٧٤	٨,٦٠٤,١٨٠	الربح غير المحقق من إعادة تقييم استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٤,١٤٩,٨٧٤	١٥,٥٨٢,١١٦	

١١. مصروفات أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	
٣,٢٥٨,٩٥٦	٩,٨٧٥,٩٢٨	مصروف ضريبة القيمة المضافة
١٨٢,٩٥٦	٢٦,٦٨٩	مصروفات أخرى
٣,٤٤١,٩١٢	٩,٩٠٢,٦١٧	

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 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. 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 الختامي مدین \ (دائن)
		٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م
		(غير مراجعة)	(مراجعة)
بنك الرياض	استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة دخل عمولات خاصة	-	١,٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠
		٥,٣٤١,١٧٠	٢٢٢,٣٦٩
الرياض المالية	أتعاب إدارة ضريبة القيمة المضافة المستحقة*	(٦٥,٨٢٨,٤٩٢)	(١١,٣٠١,٧١٢)
	الحساب الاستثماري -	(٣,٢٤٩,٩٩٥)	(١,٥٣١,٤٧٩)
		-	١٤,١١٩,٣٤٢
			١٢١,٣٠٠,٥٣١

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

صندوق الرياض للمتاجرة بالريال
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٣. الأدوات المالية حسب الفئة

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
الموجودات كما في قائمة المركز المالي الأولية		
أرصدة نقدية	١٤,١١٩,٣٤٢	-
استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة	٢٧,٨٧٤,١٧٤,٨٠٥	-
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	٢,٤٩٨,٩٦٠,٤٧٩
الإجمالي	٢٧,٨٨٨,٢٩٤,١٤٧	٢,٤٩٨,٩٦٠,٤٧٩

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
الموجودات كما في قائمة المركز المالي		
أرصدة نقدية	١٢١,٣٠٠,٥٣١	-
استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة	٢٣,٥٢٢,٢٦٢,٧٦٥	-
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	١,٨٩٣,٣٧٨,٣٦٣
الإجمالي	٢٣,٦٤٣,٥٦٣,٢٩٦	١,٨٩٣,٣٧٨,٣٦٣

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

١٤. إدارة المخاطر المالية

١,١٤ 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 لمجموعة 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 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 تنذب 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.

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:

صندوق الرياض للمتاجرة بالريال
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٤. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١٤.١ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

أ- مخاطر السوق (تتمة)

(١) مخاطر السعر (تتمة)

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
(غير مراجعة)		(مراجعة)	
التأثير على قيمة	صافي الأصول	التأثير على قيمة	صافي الأصول
التغير %		التغير %	
١ %	٢٤,٩٨٩,٦٠٥	١ %	١٨,٩٣٣,٧٨٤

صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالريال

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، يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان المتعلقة برصيده النقدي والاستثمارات بالتكلفة المطفأة على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
(غير مراجعة)		(مراجعة)	
أرصدة نقدية		أرصدة نقدية	
استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة		استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة	
١٤,١١٩,٣٤٢	٢٧,٨٧٤,١٧٤,٨٠٥	١٢١,٣٠٠,٥٣١	٢٣,٥٢٢,٢٦٢,٧٦٥
٢٧,٨٨٨,٢٩٤,١٤٧		٢٣,٦٤٣,٥٦٣,٢٩٦	

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 شهرًا. يعتبر الصندوق أن هذه التعرضات تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة بناءً على التصنيفات الائتمانية الخارجية للأطراف المقابلة. تستند احتمالات التأخر عن السداد لمدة ١٢ شهرًا وعمرها إلى منهجية الخسائر الائتمانية المتوقعة وسياسة انخفاض قيمة الصندوق. تعكس معلمات الخسارة الناتجة عن التعثر (LGD) بشكل عام معدل استرداد مفترض يرتبط بالتصنيفات الائتمانية المركبة للأطراف المقابلة. ومع ذلك، إذا كان الأصل ضعيفًا ائتمانيًا، فسيتم تقدير الخسارة على أساس تقييم محدد للعجز النقدي المتوقع وعلى معدل الربح الفعلي الأصلي.

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 يوم الاثنين إلى 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 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.

صندوق الرياض للمتاجرة بالريال
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٤. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١٤،١ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

ج. مخاطر السيولة (تتمة)

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

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)			
الإجمالي	أكثر من سنة	أقل من سنة	
١٤,١١٩,٣٤٢	-	١٤,١١٩,٣٤٢	أرصدة نقدية
٢٧,٨٧٤,١٧٤,٨٠٥	٢,١١٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٧٥٩,١٧٤,٨٠٥	استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة
٢,٤٩٨,٩٦٠,٤٧٩	-	٢,٤٩٨,٩٦٠,٤٧٩	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من
٣٠,٣٨٧,٢٥٤,٦٢٦	٢,١١٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٨,٢٧٢,٢٥٤,٦٢٦	خلال الربح أو الخسارة
			إجمالي الموجودات
١١,٣٠١,٧١٢	-	١١,٣٠١,٧١٢	اتعاب إدارة مستحقة
١,٧١٠,٣٨٣	-	١,٧١٠,٣٨٣	مصاريف مستحقة
٧٣١,٣٨٧	-	٧٣١,٣٨٧	استردادات مستحقة
١٣,٧٤٣,٤٨٢	-	١٣,٧٤٣,٤٨٢	إجمالي المطلوبات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)			
الإجمالي	أكثر من سنة	أقل من سنة	
١٢١,٣٠٠,٥٣١	-	١٢١,٣٠٠,٥٣١	أرصدة نقدية
٢٣,٥٢٢,٢٦٢,٧٦٥	٢,٠٦١,٧٤٠,٠١٩	٢١,٤٦٠,٥٢٢,٧٤٦	استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة
١,٨٩٣,٣٧٨,٣٦٣	-	١,٨٩٣,٣٧٨,٣٦٣	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من
٢٥,٥٣٦,٩٤١,٦٥٩	٢,٠٦١,٧٤٠,٠١٩	٢٣,٤٧٥,٢٠١,٦٤٠	خلال الربح أو الخسارة
			إجمالي الموجودات
١٠,٢٠٩,٨٦١	-	١٠,٢٠٩,٨٦١	اتعاب إدارة مستحقة
١,٥٥٣,٦٩٦	-	١,٥٥٣,٦٩٦	مصاريف مستحقة
٣,٧٨٠,٦٧٢	-	٣,٧٨٠,٦٧٢	استردادات مستحقة
١٥,٥٤٤,٢٢٩	-	١٥,٥٤٤,٢٢٩	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 الائتمان والسيولة والعملاء 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 بسمعة 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.

صندوق الرياض للمتاجرة بالريال
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٤. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١٤.١ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

هـ مخاطر أسعار العملات الخاصة (تتمة)

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 ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	
٢٣٠,٤٥٢,١١١	٢٧٧,٥٢٢,٣١٩	زيادة بواقع ١٪
(٢٣٠,٤٥٢,١١١)	(٢٧٧,٥٢٢,٣١٩)	نقص بواقع ١٪

١٤.٢ 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 ناقصاً انخفاض قيمة الأدوات المالية الممنوحة بالتكلفة المطفاة 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؛

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

تشمل 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 المطفاة، 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.

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 الاصول	لا ينطبق	لا ينطبق

اسلوب 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.

صندوق الرياض للمتاجرة بالريال
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريال السعودي)

١٥. أرقام مقارنة

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

١٦. الأحداث 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. آخر يوم تقييم

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