

**صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالريال**  
**صندوق استثماري مفتوح**  
**(المدار من قبل شركة الرياض المالية)**  
**القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م**  
**مع تقرير المراجع المستقل إلى حاملي الوحدات**

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

القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
مع تقرير المراجع المستقل لحاملي الوحدات

الصفحات

٢

تقرير المراجع المستقل إلى حاملي الوحدات

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الدخل الشامل

٥

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

٦

قائمة التدفقات النقدية

٢٠-٧

الإيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

إلى/ حاملي الوحدات  
صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالريال  
مدار من قبل الرياض المالية

### التقرير عن مراجعة القوائم المالية

#### الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لصندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالريال ("الصندوق")، والذي تتم إدارته من قبل الرياض المالية ("مدير الصندوق")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وأنه المالي وتدفعاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

#### أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الصندوق وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية للصندوق. وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

#### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لشروط وأحكام الصندوق، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الصندوق أو إيقاف عملياته، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الصندوق.

#### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

### تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى/ حاملي الوحدات  
صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالريال  
مدار من قبل الرياض المالية

#### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية: (تتمة)

- وكجزء من عملية المراجعة، التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة، ونقوم أيضاً بما يلي:
- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لراينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الصندوق على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقف الصندوق عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.



عن البسام وشركاؤه  
إبراهيم بن أحمد البسام  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم (٣٣٧)

الرياض، المملكة العربية السعودية

٢٢ مارس ٢٠٢٢م  
١٩ شعبان ١٤٤٣هـ

صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالريال  
صندوق استثماري مفتوح  
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)  
قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | إيضاح |  |
|------------------|------------------|-------|--|
|                  |                  |       | <b>الموجودات</b>   |
| ٢٠٨,٠٧٩,٨٩٧      | ٩٣٣,٣٥٠,٧٥٩      | ١٢-٦  | أرصدة نقدية  |
| ٩٩,٩٣١,٩٩٩       | ١,٣٥٩,٥٥٤,٨٤٦    | ٨     | استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة         |
| ١٣,٧٤٧,٢٨٧,١١٣   | ٢٧,٩٧٢,٨٤٧,٢٢٠   | ٧     | استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة                                 |
| ٨٩,٣٠٧,١٢٥       | ١٩٢,٧٢٤,٣٣٢      |       | دخل عمليات خاصة مستحقة   |
| -                | ١١,٥٠٠,٤٥٦       |       | توزيعات ارباح مستحقة   |
| ١٤,١٤٤,٦٠٦,١٣٤   | ٣٠,٤٦٩,٩٧٧,٦١٣   |       | <b>إجمالي الموجودات</b>  |
|                  |                  |       | <b>المطلوبات</b>   |
| ١٥,٨٣٩,٠١٦       | ١٢,١١٦,٢٤٤       | ١٢    | أتعاب ادارة مستحقة   |
| ٢,٣٩٨,٠٧٠        | ١,٩٧٩,٥١٦        |       | مصروفات مستحقة   |
| ٣٦,٠٩٦,٩٥٣       | ٦,٣٩٣,١٢٧        |       | استردادات مستحقة   |
| ٥٤,٣٣٤,٠٣٩       | ٢٠,٤٨٨,٨٨٧       |       | <b>إجمالي المطلوبات</b>  |
| ١٤,٠٩٠,٢٧٢,٠٩٥   | ٣٠,٤٤٩,٤٨٨,٧٢٦   |       | <b>صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات</b> |
| ٨,٣١٧,٣٠٧,٧٥     | ١٧,٧٤٩,٢٣٩,٠٦    | ٩     | الوحدات مصدره (بالعدد)   |
| ١,٦٩٤,٠٩         | ١,٧١٥,٥٤         |       | <b>صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة للوحدة</b>         |

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

**صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالريال**  
**صندوق استثماري مفتوح**  
**(المدار من قبل شركة الرياض المالية)**  
**قائمة الدخل الشامل**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م**  
**(المبالغ بالريال السعودي)**

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م    | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م     | إيضاح |  |
|---------------------|----------------------|-------|--|
|                     |                      |       | <b>الدخل من الاستثمارات</b>  |
| ١٦٤,٣٠٢,٩٢٩         | ٣٨٢,٣٢٤,٦٠٨          |       | دخل عملات خاصة   |
| -                   | ١٢,١٤٨,٩١١           |       | توزيعات ارباح مستحقة   |
| ٧٥٧,٩١١             | ٩,١١٩,٦١٠            | ١٠    | صافي الربح من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| <u>١٦٥,٠٦٠,٨٤٠</u>  | <u>٤٠٣,٥٩٣,١٢٩</u>   |       |  |
|                     |                      |       | <b>المصروفات</b>   |
| (٣٥,١٠٠,٦١٢)        | (١٠٨,٧٧٣,٣٥٧)        | ١٢    | أتعاب الإدارة  |
| (٤,٤١٥,٩٣٤)         | (١٦,٤٤٧,٤٣٥)         | ١١    | مصروفات اخرى   |
| <u>(٣٩,٥١٦,٥٤٦)</u> | <u>(١٢٥,٢٢٠,٧٩٢)</u> |       |  |
| <u>١٢٥,٥٤٤,٢٩٤</u>  | <u>٢٧٨,٣٧٢,٣٣٧</u>   |       | <b>صافي الدخل للسنة</b>  |
| -                   | -                    |       | الدخل الشامل الاخر للسنة   |
| <u>١٢٥,٥٤٤,٢٩٤</u>  | <u>٢٧٨,٣٧٢,٣٣٧</u>   |       | <b>اجمالي الدخل الشامل للسنة</b>                                       |

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالريال

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(المبالغ بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |  |
|------------------|------------------|--|
| ٩١٩,٦٦٤,٥٣٧      | ١٤,٠٩٠,٢٧٢,٠٩٥   | صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في بداية السنة |
| ١٢٥,٥٤٤,٢٩٤      | ٢٧٨,٣٧٢,٣٣٧      | اجمالي الدخل الشامل للسنة  |
|                  |                  | الاشتراكات والاستبعادات لمالكي الوحدات                                   |
|                  |                  | اصدار الوحدات  |
|                  |                  | استرداد الوحدات  |
|                  |                  | صافي التغير من معاملات الوحدات   |
| ١٦,٨٠١,٤٧١,١١٥   | ٣٣,٨٨٥,٩٤٢,٢١٤   |  |
| (٣,٧٥٦,٤٠٧,٨٥١)  | (١٧,٨٠٥,٠٩٧,٩٢)  |  |
| ١٣,٠٤٥,٠٦٣,٢٦٤   | ١٦,٠٨٠,٨٤٤,٢٩٤   |  |
| ١٤,٠٩٠,٢٧٢,٠٩٥   | ٣٠,٤٤٩,٤٨٨,٧٢٦   | صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات في نهاية السنة |

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالريال

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(المبالغ بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | إيضاح  |
|------------------|------------------|--|
|                  |                  | <b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</b>                                  |
| ١٢٥,٥٤٤,٢٩٤      | ٢٧٨,٣٧٢,٣٣٧      | <b>صافي الدخل للسنة</b>  |
| (٧٠٩,٨٨٣)        | (٨,٩٥٣,٧٧٦)      | التعديلات على:   |
|                  |                  | (الربح) غير المحقق من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ١٢٤,٨٣٤,٤١١      | ٢٦٩,٤١٨,٥٦١      |  |
| (٨٦,٧٠٤,٤٧٥)     | (١,٢٥٠,٦٦٩,٠٧١)  | <b>صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:</b>                        |
| (١١,٦٣٩,٨٢٣,٨٦٤) | (١٢,٧٩٢,٥٦٠,١٠٧) | استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة                       |
| (٨٥,٤٥٠,٨٨٢)     | (١٠٣,٤١٧,٢٠٧)    | الاستثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة   |
| -                | (١١,٥٠٠,٤٥٦)     | دخل عمولات خاصة مستحقة   |
| ١٤,٩٦٣,٢٩٩       | (٣,٧٢٢,٧٧٢)      | توزيعات ارباح مستحقة   |
| ٢,٣٣٥,٩٥٢        | (٣١٨,٥٥٤)        | أتعاب ادارة مستحقة   |
| (١١,٦٦٩,٨٤٥,٥٥٩) | (١٣,٨٩٢,٧٦٩,٦٠٦) | المصروفات المستحقة   |
|                  |                  | <b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية</b>                                |
|                  |                  | <b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:</b>                                  |
| ١٦,٨٠١,٤٧١,١١٥   | ٣٣,٨٨٥,٩٤٢,٢١٤   | المتحصلات من اصدار الوحدات   |
| (٣,٧٢٠,٤٢٨,٧٩٠)  | (١٧,٨٣٤,٨٠١,٧٤٦) | الاستردادات من الوحدات، صافي المدفوعات المستحقة*                               |
| ١٣,٠٨١,٠٤٢,٣٢٥   | ١٦,٠٥١,١٤٠,٤٦٨   | <b>صافي النقد من الأنشطة التمويلية</b>   |
| ١,٤١١,١٩٦,٧٦٦    | ٢,١٥٨,٢٧٠,٨٦٢    | <b>صافي الزيادة في النقدية وشبه النقدية</b>                                    |
| ٣٧٧,٨٨٣,١٣١      | ١,٧٨٩,٠٧٩,٨٩٧    | النقدية وشبه النقدية في بداية السنة  |
| ١,٧٨٩,٠٧٩,٨٩٧    | ٣,٩٤٧,٣٥٠,٧٥٩    | <b>النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة</b>                                     |
|                  |                  | <b>المعلومات التكميلية*</b>  |
| ٣٥,٩٧٩,٠٦١       | ٢٩,٧٠٣,٨٢٦       | مستحق لحاملي الوحدات على استرداد الوحدات                                       |

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



## صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالريال

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(المبالغ بالريال السعودي)

### ١. الصندوق وأنشطته

إن صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالريال ("الصندوق") هو صندوق دخل ثابت مدار بموجب اتفاقية بين الرياض المالية ("مدير الصندوق") والمستثمرين بالصندوق ("حاملي 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.

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

تعتبر إدارة الصندوق 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.

بدأ الصندوق أنشطته في ٢٤ مايو ١٩٩٩ م حيث تمت الموافقة على شروط وأحكام الصندوق من قبل البنك المركزي السعودي (ساما). في ٢٠ ديسمبر ٢٠٠٨، تمت الموافقة على شروط وأحكام الصندوق من قبل هيئة سوق المال (CMA) بتاريخ ١٢ ذو الحجة ١٤٢٩ هـ (الموافق ٢٠ ديسمبر ٢٠٠٨).

### 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 تاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦ م). تم تعديل اللائحة (اللائحة المعدلة) في ١٧ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مارس ٢٠٢١ م) والتي تنص على المتطلبات التي يتعين على جميع الصناديق الاستثمارية في المملكة العربية السعودية إتباعها. يبدأ سريان اللائحة المعدلة من ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١ م).

### ٣. أسس الإعداد

#### ١-٣ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية السنوية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

#### ٢-٣ أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية يعرض على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة. يعرض الصندوق قائمة المركز المالي بحسب السيولة.

#### ٣-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية باستخدام عملة البيئة الاقتصادية 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 السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي. أرباح وخسائر سعر الصرف الناتجة من ترجمة العملات يتم إثباتها في قائمة الدخل الشامل.

## صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالريال

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(المبالغ بالريال السعودي)

٣. أسس الإعداد (تتمه)

### ٤-٣ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية 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. 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. علاوة 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 على أساس مبدأ الاستمرارية.

### ٤. السياسات المحاسبية المهمة

#### ١-٤ معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة

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

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

#### ١-٤-١ معايير جديدة، تعديلات على المعايير والتفسيرات

##### التعديلات

فيما يلي عدد من التعديلات على المعايير الصادرة والتي تسري اعتباراً من هذه السنة ولكن ليس لها تأثير جوهرية على القوائم المالية للصندوق، باستثناء ما يذكر بالأسفل.

| سارية للفترة السنوية ابتداءً من أو بعد تاريخ | الوصف  | التعديلات على المعايير   |
|--|--|--|
| ١ يناير ٢٠٢١ م                               | إصلاح مؤشر سعر الفائدة - المرحلة ٢               | المعيار الدولي للتقرير المالي ٩،٧،٤،١٦ ومعيير المحاسبة الدولي ٣٩ |
| ١ إبريل ٢٠٢١ م                               | تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ | المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦                             |
|  | التأجير - كوفيد - ١٩ امتيازات الإيجار ذات الصلة  |  |

## صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالريال

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(المبالغ بالريال السعودي)

٤. السياسات المحاسبية المهمة (تتمه)

٤-١-١ معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة (تتمه)

٤-١-٢ المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة الصادرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد

لم يتم الصندوق بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية التي تم إصدارها ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد.

| التعديلات على المعايير  | الوصف  | سارية للفترة<br>السنوية ابتداءً<br>من أو بعد تاريخ | ملخص للتعديلات   |
|---|--|--|--|
| معايير المحاسبة الدولية<br>رقم ٣٧   | العقود المجحفة - تكلفة<br>إتمام العقد                                      | ١ يناير ٢٠٢٢ م                                     | تحدد التعديلات أن "تكلفة تنفيذ" العقد تشمل التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد. وتنطبق هذه التعديلات على العقود التي لم تفب بها الشركة بجميع التزاماتها بداية من أول فترة تطبيق فيها الشركة ذلك التعديل.   |
| المعيار الدولي للتقرير<br>المالي ١٦، ٩، ١، ومعايير<br>المحاسبة الدولية ٤١ | التعديلات السنوية على<br>المعايير الدولية للتقرير<br>المالي<br>٢٠١٨م-٢٠٢٠م | ١ يناير ٢٠٢٢ م                                     | المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦: يزيل التعديل توضيح إعادة التعويض لسداد تحسينات العقارات المستأجرة. المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩: يوضح التعديل أنه عند تطبيق اختبار "١٠ في المائة" لتقييم ما إذا كان سيتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي، لا تشمل المنشأة سوى الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين المنشأة (المقترض) والمقرض. يجب تطبيق التعديل بأثر مستقبلي على التعديلات والتبادلات التي تحدث في أو بعد التاريخ الذي تطبق فيه المنشأة التعديل لأول مرة. معيار المحاسبة الدولية رقم ٤١: يلغي التعديل مطلب معيار المحاسبة الدولية رقم ٤١ للمنشآت لاستبعاد التدفقات النقدية للضرائب عند قياس القيمة العادلة. المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١: يتيح التعديل إعفاءً إضافياً للشركة التابعة أن تصبح مطبق لأول مرة بعد الشركة الأم فيما يتعلق بمحاسبة فروق الترجمة التراكمية. |
| معايير المحاسبة الدولية<br>رقم ١٦   | الممتلكات والألات<br>والمعدات -العائدات<br>قبل الاستخدام المقصود           | ١ يناير ٢٠٢٢ م                                     | تحظر التعديلات خصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات أي عائدات من بيع البنود المنتجة قبل أن يصبح هذا الأصل متاحاً للاستخدام. بالإضافة إلى ذلك، توضح التعديلات أيضاً معنى "اختبار ما إذا كان أحد الأصول يعمل بشكل صحيح".   |
| المعيار الدولي للتقرير<br>المالي رقم ٣                                    | إطار مفاهيم التقرير<br>المالي  | ١ يناير ٢٠٢٢ م                                     | تم تحديث التعديل ككل للمعيار الدولي لإعداد التقرير المالي رقم ٣ بحيث يشير إلى الإطار المفاهيم لعام ٢٠١٨ م بدلاً من إطار عام ١٩٨٩ م.  |
| المعيار الدولي للتقرير<br>المالي رقم ١٧                                   | عقود التأمين   | ١ يناير ٢٠٢٣ م                                     | يعتبر هذا المعيار المحاسبي الجديد الشامل لعقود التأمين التي تغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح. بمجرد دخوله حيز التنفيذ، سيحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ (إلى جانب تعديلاته اللاحقة) محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين (المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤) الذي تم إصداره في عام ٢٠٠٥ م.   |

## صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالريال

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(المبالغ بالريال السعودي)

٤. السياسات المحاسبية المهمة (تتمه)

٤-١-١ معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة (تتمه)

٤-١-٢ المعايير الجديدة والتعديلات والمعايير الدولية للتقرير المالي المعدلة الصادرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد (تتمه)

| ملخص للتعديلات   | سارية للفترات<br>السنوية ابتداءً<br>من أو بعد تاريخ | الوصف   | التعديلات على المعايير   |
|--|---|---|--|
| أوضح التعديل ما هو المقصود بالحق في تأجيل التسوية، وأن الحق في التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية فترة التقرير، وأن هذا التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في التأجيل وذلك فقط إذا كان متضمناً المشتقات في التزام قابل للتحويل هي نفسها أداة حقوق ملكية ولن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفها. | ١ يناير ٢٠٢٣م                                       | تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة                   | معيار المحاسبة الدولي رقم ١  |
| يتعامل هذا التعديل مع مساعدة المنشآت في تحديد السياسات المحاسبية التي يجب الإفصاح عنها في القوائم المالية.   | ١ يناير ٢٠٢٣م                                       | الإفصاح عن السياسات المحاسبية                                     | معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢                             |
| هذه التعديلات بخصوص تعريف التقديرات المحاسبية لمساعدة المنشآت على التمييز بين السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية.   | ١ يناير ٢٠٢٣م                                       | تعديل تعريف التقدير المحاسبي                                      | معيار المحاسبة الدولي رقم ٨  |
| يتناول هذا التعديل توضيحاً بخصوص محاسبة الضرائب المؤجلة على المعاملات مثل عقود الإيجار والتزامات وقف التشغيل.  | ١ يناير ٢٠٢٣م                                       | ضرائب الدخل   | معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢   |
| تتعامل التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ مع المواقف التي يكون فيها بيع أو مساهمة في الأصول بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروع مشترك. على وجه التحديد، تنص التعديلات على أن المكاسب أو الخسائر الناتجة عن فقدان السيطرة على شركة تابعة.                      | لا ينطبق  | بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشريك أو المشروع المشترك | تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ |

تتوقع الإدارة أن يتم تطبيق تفسيرات وتعديلات المعايير الجديدة هذه في القوائم المالية للصندوق عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لتطبيق هذه التفسيرات والتعديلات أي تأثير مادي على القوائم المالية للصندوق في فترة التطبيق الأولية.

### ٤ - ٢ النقدية وشبه النقدية

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، تتكون النقدية وشبه النقدية من أرصدة في حساب استثماري وودائع المراهجة التي تستحق خلال ثلاث أشهر أو أقل من تاريخ الاستحواذ يتم قياس النقدية وشبه النقدية بالتكلفة المطفأة في قائمة المركز المالي.

## صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالريال

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(المبالغ بالريال السعودي)

٤. السياسات المحاسبية المهمة (تتمه)

٤-٣ الأدوات المالية

٤-٣-١ تصنيف وقياس الأصول المالية

### أدوات الملكية

أدوات الملكية هي أدوات تستوفي مفهوم الملكية من منظور المصدر، أي الأدوات التي لا تحتوي التزامات تعاقدية للدفع وتثبت وجود منفعة متبقية من صافي أصول المصدر.

يصنف الصندوق موجوداته المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يقوم الصندوق بعد ذلك بقياس جميع الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة، باستثناء عندما يكون مدير الصندوق قد اختار عند الاعتراف المبدئي تعيين استثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تتمثل سياسة الصندوق في تحديد الاستثمارات عند تطبيق هذا الخيار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تُحتفظ بتلك الاستثمارات لأغراض أخرى غير التجارة.

ويتم الاعتراف بالخسائر في الدخل الشامل الآخر ولا يعاد تصنيفها فيما بعد إلى قائمة الدخل الشامل، بما في ذلك عند استبعادها. خسائر الهبوط (وعكس خسائر الهبوط) لا يتم التقرير عنها بشكل منفصل من التغيرات الأخرى في القيمة العادلة. التوزيعات، عند عرض العائد على مثل هذه الاستثمارات، يستمر الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل عندما يكون لدى الصندوق الحق في قبض هذه المدفوعات.

### ٤-٣-٢ هبوط الأصول المالية

يقيم الصندوق على أساس مستقبلي بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة ("ECL") المرتبطة بالموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. يعترف مخصص خسائر لمثل هذه الخسائر في تاريخ كل تقرير، يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة لتعكس:

- مبلغ غير متحيز واحتمالية مرجح يتم تحديده عن طريق تقويم نطاق من النتائج الممكنة
- القيمة الزمنية للنقود.
- المعلومات المعقولة والمؤيدة التي تكون متاحة بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما في تاريخ التقرير بشأن أحداث سابقة وظروف حالية وتوقعات بشأن الظروف الاقتصادية المستقبلية.

### ٤-٣-٣ إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي (أو، عند الاقتضاء، جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة من الأصول المالية المماثلة) عندما تنتهي حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو إذا قام الصندوق بتحويل حقوقه في الاستلام التدفقات النقدية من الأصل، أو تحملت التزامًا بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب ترتيب تمريري، وأن الصندوق لديه:

(أ) يقوم الصندوق بتحويل جميع مخاطر ومزايا الملكية إلى حد كبير، أو

(ب) لا يقوم الصندوق بنقل أو الاحتفاظ بجميع مخاطر ومزايا الملكية إلى حد كبير، ولم يحتفظ الصندوق بالسيطرة.

عندما يحول الصندوق حقه في استلام التدفقات النقدية من أحد الأصول (أو يدخل في ترتيب تمريري)، ولا يحول ولا يحتفظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومزايا الأصل ولا ينقل التحكم في الأصل، يتم إثبات الموجودات إلى حد استمرار مشاركة الصندوق في الأصل. في هذه الحالة، يعترف الصندوق أيضا بالتزامات مرتبطة. يتم قياس الموجودات المحولة والمطلوبات المرتبطة بها على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظ بها الصندوق. يقر الصندوق بالالتزام المالي عندما يتم تسديد الالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء صالحيته.

### ٤-٣-٤ الالتزامات المالية

يقوم الصندوق بتصنيف مطلوباته المالية بالتكلفة المطفأة إن لم تكن مطلوبات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يلغي الصندوق الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما يتم عفاؤه من التزاماته التعاقدية أو إلغاؤها أو انتهائها.

## صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالريال

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(المبالغ بالريال السعودي)

### ٤ السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

#### ٤.٤ تاريخ التداول المحاسبي

يتم الاعتراف او الغاء الاعتراف بمشتريات ومبيعات الطريقة المعتادة للأصول المالية في تاريخ التداول (أي التاريخ الذي يلتزم فيه الصندوق بشراء او بيع الأصول). المشترية والمبيعات بالطريقة المعتادة هي شراء او بيع الأصول المالية التي تتطلب تسوية الأصول في الإطار الزمني المحدد بشكل عام عن طريق التنظيم او الاتفاقية بالسوق.

#### ٥.٤ مقاصة الادوات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار صافي المبلغ في قائمة المركز المالي فقط، وإذا كان هناك لدى الصندوق حق قانوني ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة للموجودات المالية والمطلوبات المالية وينوي الصندوق التسوية على أساس المبلغ الصافي أو بيع الموجود وسداد المطلوب في الوقت ذاته.

#### ٦.٤ المصروفات المستحقة

يتم الاعتراف الأولي بالمصروفات المستحقة بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

#### ٧.٤ مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الصندوق التزامات قانونية أو تعاقدية ناشئة عن أحداث سابقة وأن تسديد الالتزامات محتمل أن ينشأ عنه تدفق خارج لمنافع اقتصادية ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه. لا يتم الاعتراف بالمخصصات لخسارة التشغيل المستقبلية.

#### ٨.٤ استرداد الوحدات

الصندوق مفتوح للاشتراكات أو عمليات الاسترداد للوحدات من يوم الاحد الى الخميس. يتم تحديد صافي قيمة أصول الصندوق من يوم الاحد حتى الخميس وتعد جميعها أيام التقييم. يتم تحديد صافي قيمة أصول الصندوق لأغراض شراء أو بيع الوحدات بقسمة صافي قيمة الموجودات (القيمة العادلة لموجودات الصندوق مطروحا منها مطلوبات الصندوق) على إجمالي عدد وحدات الصندوق القائمة في يوم التقييم المعني.

يقوم الصندوق بتصنيف الوحدات القابلة للاسترداد كأدوات ملكية إذا اشتملت الوحدات القابلة للاسترداد على الخصائص التالية:

- تخول الحائز لحصة تناسبيه من صافي أصول الصندوق في حاله تصفيه الصندوق.
  - الأداة تقع في فئة الأدوات التي تخضع لجميع الفئات الأخرى من الأدوات.
  - جميع الأدوات المالية في فئة من الأدوات التي تخضع لجميع الفئات الأخرى من الأدوات التي لها خصائص متطابقة.
  - لا تشمل الأداة اي التزام تعاقدي بتسليم النقدية أو اي أصل مالي غير حقوق الحائز في الحصص التناسبيه من صافي أصول الصندوق.
  - ان مجموع التدفقات النقدية المتوقعة العائدة إلى الأداة طوال عمر الأداة يستند إلى حد كبير إلى الربح أو الخسارة، التغير في صافي الأصول المعترف بها، أو التغير في القيمة العادلة لصافي أصول الصندوق المعترف بها وغير المعترف بها على مدى حياه الأداة.
- تتم المحاسبة عن الاشتراك والاسترداد للوحدات القابلة للاسترداد كعمالات بين حاملي الوحدات طالما أن الوحدات تصنف كأدوات ملكية.

#### ٩.٤ الزكاة والضريبة

إن الزكاة والضريبة هي التزام على حاملي الوحدات، وبالتالي، لا يتم إدراج أي مخصص لهذا الالتزام في هذه القوائم المالية.

#### ١٠.٤ الاعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية إلى الصندوق ويمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق منه، بغض النظر عن موعد السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المتوقع استلامه، باستثناء الخصومات والضرائب والاستقطاعات.

## صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالريال

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(المبالغ بالريال السعودي)

### ٤ السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

#### ١١,٤ صافي الربح أو الخسارة في الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

صافي الربح أو الخسائر على الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عبارة عن تغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو تم تصنيفها عند الاعتراف المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لا تتضمن الفوائد وتوزيعات الأرباح والمصرفات

تشتمل المكاسب والخسائر غير المحققة على التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المالية للسنة ومن عكس مكاسب وخسائر الفترة غير المحققة للأدوات المالية التي تحققت في الفترة المشمولة بالتقرير. يتم احتساب المكاسب والخسائر المحققة من استبعاد الأدوات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة باستخدام طريقة متوسط التكلفة المرجح. وهي تمثل الفرق بين القيمة الدفترية الأولية للأداة ومبلغ الاستبعاد، أو المدفوعات النقدية أو المقبوضات التي تتم على عقود المشتقات (باستثناء المدفوعات أو المقبوضات على حسابات الهامش الإضافية لهذه الأدوات).

#### ١٢,٤ دخل توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بدخل توزيعات الأرباح إن وجد، في قائمة الدخل الشامل وذلك بتاريخ الإقرار بأحقية استلامها. وبالنسبة للأوراق المالية المتداولة، فإنه يتم اثباتها عادة بتاريخ توزيعات الأرباح السابقة. ويتم الاعتراف بدخل توزيعات الأرباح من الأوراق المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بند مستقل في قائمة الدخل الشامل.

#### ١٣,٤ أتعاب الإدارة

يتم احتساب رسوم الإدارة بالسعر المذكور في أحكام وشروط الصندوق.

#### ١٤,٤ نفقات أخرى

يتم تحميل المصرفات الأخرى بأسعار / المبالغ ضمن الحدود المذكورة في شروط وأحكام صندوق الأسهم.

#### ١٥,٤ صافي قيمة الأصول للوحدة

يتم احتساب صافي قيمة الأصول لكل وحدة والمفصح عنها في قائمة المركز المالي وذلك بقسمة صافي أصول الصندوق على عدد الوحدات المصدرة في نهاية السنة.

### ٥. أتعاب الإدارة والحفظ والمصرفات الأخرى

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

وبالإضافة إلى ذلك، يحمل مدير الصندوق على أساس يومي الصندوق رسوم حفظ بنسبة ٠,٠٠٥٪ سنوياً من صافي قيمة موجودات الصندوق و٨ دولار أمريكي لكل عملية.

### ٦. النقدية وشبه النقدية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | إيضاح  |
|------------------|------------------|--|
| ٢٠٨,٠٧٩,٨٩٧      | ٩٣٣,٣٥٠,٧٥٩      | ١٢,١-٦ نقدية في حساب استثماري                                  |
| ١,٥٨١,٠٠٠,٠٠٠    | ٣,٠١٤,٠٠٠,٠٠٠    | ٧ ودیعة مرابحة تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاستحواذ |
| ١,٧٨٩,٠٧٩,٨٩٧    | ٣,٩٤٧,٣٥٠,٧٥٩    | النقدية وشبه النقدية في قائمة التدفقات النقدية                 |

١-٦ 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 المتنوع بالريال

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(المبالغ بالريال السعودي)

### ٧. استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | إيضاح |                            |
|------------------|------------------|-------|----------------------------|
| ١١,٨٢٢,٠٠٠,٠٠٠   | ٢٢,٠٨٣,٢٦٤,٤٥١   | ١-٧   | استثمارات في عقود المراهبة |
| ١,٩٢٥,٢٨٧,١١٣    | ٥,٨٨٩,٥٨٢,٧٦٩    |       | استثمارات في صكوك          |
| ١٣,٧٤٧,٢٨٧,١١٣   | ٢٧,٩٧٢,٨٤٧,٢٢٠   |       |                            |

١-٧ تشمل المراهبات أعلاه ودائع مراهبة تواريخ استحقاقها ٣ أشهر أو أقل وتبلغ بالريال سعودي ٣,٠١٤,٠٠٠,٠٠٠ م (٢٠٢٠):  
١,٥٨١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي).

٢-٧ الاستثمارات في الصكوك ذات معدل دخل متغير.

### ٨. استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتمثل الاستثمارات في وحدات الصناديق المشتركة المفتوحة المدارة بواسطة مدير الصندوق، وتتلخص القيمة السوقية للاستثمارات كالتالي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |  |
|------------------|------------------|--|
| القيمة السوقية   | القيمة السوقية   | الصناديق المشتركة                      |
| -                | ٩٢٨,٩٤٠,٢٦٤      | صندوق الرياض للصكوك                    |
| ٩٩,٩٣١,٩٩٩       | ٢٧٩,٠٥٥,٣٣٢      | صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالدولار |
| -                | ١٥١,٥٥٩,٢٥٠      | صندوق الرياض للتمويل                   |
| ٩٩,٩٣١,٩٩٩       | ١,٣٥٩,٥٥٤,٨٤٦    | إجمالي القيمة السوقية                  |
| ٩٩,٢٢٢,١١٦       | ١,٣٥٠,٦٠١,٠٧٠    | إجمالي التكلفة                         |

### ٩. معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً بمعاملات الوحدات للسنة:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |                             |
|------------------|------------------|-----------------------------|
| ٥٥٤,٤١٩,٨٦       | ٨,٣١٧,٣٠٧,٧٥     | عدد الوحدات في بداية السنة  |
| ٩,٩٩١,٨٩٦,٦٧     | ١٩,٨٤٩,١٥١,٤٨    | الوحدات المصدرة خلال السنة  |
| (٢,٢٢٩,٠٠٨,٧٨)   | (١٠,٤١٧,٢٢٠,١٧)  | الوحدات المستردة خلال السنة |
| ٧,٧٦٢,٨٨٧,٨٩     | ٩,٤٣١,٩٣١,٣١     | صافي التغير في الوحدات      |
| ٨,٣١٧,٣٠٧,٧٥     | ١٧,٧٤٩,٢٣٩,٠٦    | عدد الوحدات في نهاية السنة  |



## صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالريال

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(المبالغ بالريال السعودي)

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |  |
|------------------|------------------|--|
| ٤٨,٠٢٨           | ١٦٥,٨٣٤          | الربح المحقق من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة               |
| ٧٠٩,٨٨٣          | ٨,٩٥٣,٧٧٦        | الربح غير المحقق من إعادة تقييم الاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٧٥٧,٩١١          | ٩,١١٩,٦١٠        |  |

١١. مصروفات أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |                            |
|------------------|------------------|----------------------------|
| ٤,٣٦٨,٢١٣        | ١٦,٣١٩,٠٠٠       | مصروف ضريبة القيمة المضافة |
| ٤٧,٧٢١           | ١٢٨,٤٣٥          | مصروفات أخرى               |
| ٤,٤١٥,٩٣٤        | ١٦,٤٤٧,٤٣٥       |                            |

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.

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 السنة |                  | الرصيد كما في مدين / (دائن) |
|------------------|--------------------------------------|---------------------------|------------------|-----------------------------|
|                  |                                      | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م          | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |                             |
| بنك الرياض       | الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المضافة | ١,٥٧٨,٧٣٩,٢٨٤             | ٨٠٦,٠٠٠,٠٠٠      | ١٢٨,٠٠٠,٠٠٠                 |
| الرياض المالية   | دخل عمولات خاصة                      | ٨,٠١٠,٦٧٣                 | ١,١٥٣,١٩١        | ١,٩٦٤                       |
| الرياض المالية   | أتعاب إدارة الصندوق                  | (١٠٨,٧٧٣,٣٥٧)             | (٣٥,١٠٠,٦١٢)     | (١٥,٨٣٩,٠١٦)                |
|                  | ضريبة القيمة المضافة المستحقة*       | (١٦,٣١٦,٠٠٤)              | (٤,٣٦٦,١٦٤)      | (٢,٣٧٥,٨٥٣)                 |
|                  | الحساب الاستثماري                    | -                         | -                | ٢٠٨,٠٧٩,٨٩٧                 |
|                  |                                      |                           |                  | ٩٣٣,٣٥٠,٧٥٩                 |

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

## صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالريال

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(المبالغ بالريال السعودي)

١٣. الأدوات المالية بالفئة

| التكلفة المطفأة | القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م   |
|-----------------|---------------------------------------|--|
|                 |                                       | الموجودات كما في قائمة المركز المالي                     |
|                 |                                       | أرصدة نقدية  |
| ٩٣٣,٣٥٠,٧٥٩     | -                                     | استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة                         |
| ٢٧,٩٧٢,٨٤٧,٢٢٠  | -                                     | استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ١,٣٥٩,٥٥٤,٨٤٦   | -                                     | دخل عمولات خاصة مستحقة                                   |
| ١٩٢,٧٢٤,٣٣٢     | -                                     | توزيعات ارباح مستحقة                                     |
| ١١,٥٠٠,٤٥٦      | -                                     | الإجمالي   |
| ١,٣٥٩,٥٥٤,٨٤٦   | ٢٩,١١٠,٤٢٢,٧٦٧                        |  |
| التكلفة المطفأة | القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م   |
|                 |                                       | الموجودات كما في قائمة المركز المالي                     |
|                 |                                       | أرصدة نقدية  |
| ٢٠٨,٠٧٩,٨٩٧     | -                                     | استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة                         |
| ١٣,٧٤٧,٢٨٧,١١٣  | -                                     | استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٩٩,٩٣١,٩٩٩      | -                                     | دخل عمولات خاصة مستحقة                                   |
| ٨٩,٣٠٧,١٢٥      | -                                     | الإجمالي   |
| ٩٩,٩٣١,٩٩٩      | ١٤,٠٤٤,٦٧٤,١٣٥                        |  |

تم تصنيف كافة المطلوبات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م) 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 لإدارة 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 المتنوع بالريال

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(المبالغ بالريال السعودي)

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، كان لدى الصندوق استثمارات في أدوات ملكية.

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م             |           | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م             |           |  |
|------------------------------|-----------|------------------------------|-----------|--|
| التأثير على صافي قيمة الأصول | التغيير % | التأثير على قيمة صافي الأصول | التغيير % |  |
| -                            | %١        | ٩,٢٨٩,٤٠٣                    | %١        | صندوق الرياض للذكوك                    |
| ٩٩٩,٣٢٠                      | %١        | ٢,٧٩٠,٥٥٣                    | %١        | صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالدولار |
| -                            | %١        | ١,٥١٥,٥٩٢                    | %١        | صندوق الرياض للتمويل                   |

### ب- مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان في النقدية وشبه النقدية والذمم المدينة. يتم إيداع أرصدة البنوك في بنك الرياض والذي يعتبر بنك ذو تصنيف مالي جيد.

يوضح الجدول التالي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان لمكونات قائمة المركز المالي

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |                                  |
|------------------|------------------|----------------------------------|
| ٢٠٨,٠٧٩,٨٩٧      | ٩٣٣,٣٥٠,٧٥٩      | أرصدة نقدية                      |
| ١٣,٧٤٧,٢٨٧,١١٣   | ٢٧,٩٧٢,٨٤٧,٢٢٠   | استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة |
| ٨٩,٣٠٧,١٢٥       | ١٩٢,٧٢٤,٣٣٢      | دخل عملات خاصة مستحقة            |
| -                | ١١,٥٠٠,٤٥٦       | توزيعات ارباح مستحقة             |

### 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.

## صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالريال

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(المبالغ بالريال السعودي)

١٤. إدارة المخاطر المالية (تتمه)

١٤-١ عوامل المخاطر المالية (تتمه)

### ج-مخاطر السيولة

هي المخاطر المتمثلة في عدم قدرة الصندوق على توليد موارد نقدية كافية لتسوية التزاماته بالكامل عند استحقاقها أو لا يمكن القيام بذلك إلا بشروط تكون غير مادية بشكل جوهري.

تنص شروط وأحكام الصندوق على الاكتتاب في الوحدات واستردادها من يوم الاحد الى الخميس، ومن ثم، فإنها تتعرض لمخاطر السيولة الخاصة باسترداد أموال حملة الأسهم في هذه الأيام.

تتألف الخصوم 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:

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |               |                |  |
|------------------|---------------|----------------|--|
| الإجمالي         | أكثر من سنة   | أقل من سنة     |  |
| ٩٣٣,٣٥٠,٧٥٩      | -             | ٩٣٣,٣٥٠,٧٥٩    | أرصدة نقدية  |
| ١,٣٥٩,٥٥٤,٨٤٦    | -             | ١,٣٥٩,٥٥٤,٨٤٦  | استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٢٧,٩٧٢,٨٤٧,٢٢٠   | ٩,٦٥٣,٠٠٠,٠٠٠ | ١٨,٣١٩,٨٤٧,٢٢٠ | استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة                         |
| ١٩٢,٧٢٤,٣٣٢      | -             | ١٩٢,٧٢٤,٣٣٢    | دخل عملات خاصة مستحقة                                    |
| ١١,٥٠٠,٤٥٦       | -             | ١١,٥٠٠,٤٥٦     | توزيعات ارباح مستحقة                                     |
| ٣٠,٤٦٩,٩٧٧,٦١٣   | ٩,٦٥٣,٠٠٠,٠٠٠ | ٢٠,٨١٦,٩٧٧,٦١٣ | إجمالي الموجودات   |
| ١٢,١١٦,٢٤٤       | -             | ١٢,١١٦,٢٤٤     | اتعاب إدارة مستحقة                                       |
| ١,٩٧٩,٥١٦        | -             | ١,٩٧٩,٥١٦      | مصاريف مستحقة  |
| ١,٩٧٩,٥١٦        | -             | ٦,٣٩٣,١٢٧      | استردادات مستحقة   |
| ٢٠,٤٨٨,٨٨٧       | -             | ٢٠,٤٨٨,٨٨٧     | إجمالي المطلوبات   |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م |               |                |  |
|------------------|---------------|----------------|--|
| الإجمالي         | أكثر من سنة   | أقل من سنة     |  |
| ٢٠٨,٠٧٩,٨٩٧      | -             | ٢٠٨,٠٧٩,٨٩٧    | أرصدة نقدية  |
| ٩٩,٩٣١,٩٩٩       | -             | ٩٩,٩٣١,٩٩٩     | استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ١٣,٧٤٧,٢٨٧,١١٣   | ٢,٣٨٦,٦٥٠,٧١٣ | ١١,٣٦٠,٦٣٦,٤٠٠ | استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة                         |
| ٨٩,٣٠٧,١٢٥       | -             | ٨٩,٣٠٧,١٢٥     | دخل عملات خاصة مستحقة                                    |
| ١٤,١٤٤,٦٠٦,١٣٤   | ٢,٣٨٦,٦٥٠,٧١٣ | ١١,٧٥٧,٩٥٥,٤٢١ | إجمالي الموجودات   |
| ١٥,٨٣٩,٠١٦       | -             | ١٥,٨٣٩,٠١٦     | اتعاب إدارة مستحقة                                       |
| ٢,٣٩٨,٠٧٠        | -             | ٢,٣٩٨,٠٧٠      | مصاريف مستحقة  |
| ٣٦,٠٩٦,٩٥٣       | -             | ٣٦,٠٩٦,٩٥٣     | استردادات مستحقة   |
| ٥٤,٣٣٤,٠٣٩       | -             | ٥٤,٣٣٤,٠٣٩     | إجمالي المطلوبات   |

## صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالريال

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(المبالغ بالريال السعودي)

١٤. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١٤. ١ 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 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 الأخر، حيث لا يوجد لدى الصندوق موجودات تم تخصيصها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر 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 |
|----------------------------|------------------|-------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م           | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |                         |
| ١٣٧,٤٧٢,٨٧١                | ٢٧٩,٧٢٨,٤٧٢      | زيادة بواقع ١٪          |
| (١٣٧,٤٧٢,٨٧١)              | (٢٧٩,٧٢٨,٤٧٢)    | 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 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؛

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

## صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالريال

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(المبالغ بالريال السعودي)

١٤. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١٤-٢ تقدير القيمة العادلة (تتمة)

يصنف الصندوق جميع أصوله المالية باستثناء الأصول المدرجة بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة المستوى ١.

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:

| العلاقة وحساسية المدخلات غير القابلة للرصد بالقيمة العادلة | المدخلات الهامة غير القابلة للرصد | أسلوب / أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية | الأصول المالية / المطلوبات المالية                       |
|--|-----------------------------------|---|--|
| لا ينطبق   | لا ينطبق                          | قيمة صافي الأصول                          | استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |

أسلوب التقييم لاحتساب القيمة العادلة للاستثمارات تحت المستوى ١ يشمل تحديد صافي قيمة الأصول لكل وحدة من الأموال التي تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها.

١٥. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م لتتوافق مع عرض السنة الحالية.

١٦. الأحداث اللاحقة

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

١٧. آخر يوم تقييم

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

١٨. اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الصندوق في ٢٠ مارس ٢٠٢٢ م (الموافق ١٧ شعبان ١٤٤٣ هـ).