

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

صندوق الرياض للسندات الدولية

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل الرياض المالية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م

الصفحات

١

تقرير فحص المراجع المستقل لحاملي الوحدات

٢

قائمة المركز المالي الأولية

٣

قائمة الدخل الشامل الأولية

٤

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

٥

قائمة التدفقات النقدية الأولية

١٢-٦

الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة

إلى السادة/ حاملي الوحدات المحترمين
صندوق الرياض للسندات الدولية
الرياض، المملكة العربية السعودية

المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المرفقة الخاصة بصندوق الرياض للسندات الدولية ("الصندوق") المدار من قبل شركة الرياض المالية (مدير الصندوق) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م، والقائمة الأولية (للخسارة الشاملة) / للدخل الشامل، والقائمة الأولية للتغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات والقائمة الأولية للتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل مراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص القوائم المالية الأولية من طرح استفسارات، بشكل أساسي على الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص. ويعد الفحص أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناءً عليه، فإننا لا نبدي أي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم يتم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.



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

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

صندوق الرياض للسندات الدولية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
قائمة المركز المالي الأولية
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة) دولار أمريكي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة) دولار أمريكي	إيضاح	الموجودات
٦,٧٣٩,١٥٨	٦,٥٦١,٦٨٥	٥	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦,٧٣٩,١٥٨	٦,٥٦١,٦٨٥		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٥,٧٠٨	٧,٦٥٢	٨	مصروفات مستحقة
٥,٧٠٨	٧,٦٥٢		إجمالي المطلوبات
٦,٧٣٣,٤٥٠	٦,٥٥٤,٠٣٣		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
٤٣١,٤٦٨,٤٣	٤٤٣,٥١٤,٥١	٦	الوحدات مصدرة (بالعدد)
١٥,٦١	١٤,٧٨		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة للوحدة

صندوق الرياض للسندات الدولية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
قائمة الدخل الشامل الأولية (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة) دولار أمريكي	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة) دولار أمريكي	إيضاح	الدخل
١,٣١٧,٤٤٩	٣٥٥,١٥٩	٧	صافي الدخل المحقق والغير محقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٣١٧,٤٤٩	٣٥٥,١٥٩		المصروفات
(٢٩,٧١٥)	(٩,٣٨٠)	٨	مصروفات اخرى
(٢٩,٧١٥)	(٩,٣٨٠)		
١,٢٨٧,٧٣٤	٣٤٥,٧٧٩		صافي الدخل للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر
١,٢٨٧,٧٣٤	٣٤٥,٧٧٩		إجمالي الدخل الشامل للفترة

صندوق الرياض للسندات الدولية
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 ٢٠٢٠م

٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة) دولار أمريكي	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة) دولار أمريكي	
٢٢,٨٧٥,٢٢٦	٦,٥٥٤,٠٣٣	صافي الموجودات (حقوق الملكية) في بداية الفترة
١,٢٨٧,٧٣٤	٣٤٥,٧٧٩	صافي الدخل للفترة
١,٢٨٧,٧٣٤	٣٤٥,٧٧٩	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٤٤,٤٤٧	١,١٥٠,٣٦٥	التغيرات من معاملات الوحدات:
(١١,٢٣٣)	(١,٣١٦,٧٢٧)	الوحدات المصدرة
١٣٣,٢١٤	(١٦٦,٣٦٢)	الوحدات المستردة
		صافي التغير من معاملات الوحدات
٢٤,٢٩٦,١٧٤	٦,٧٣٣,٤٥٠	صافي الموجودات (حقوق الملكية) في نهاية الفترة

صندوق الرياض للسندات الدولية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م

٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (غير مراجعة) دولار أمريكي	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة) دولار أمريكي	إيضاح	
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١,٢٨٧,٧٣٤	٣٤٥,٧٧٩		صافي الدخل للفترة التعديلات على:
(١,٣١٦,٨٣٢)	(٣٣٦,٩٧٠)	٧	الدخل غير المحقق من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٩,٠٩٨)	٨,٨٠٩		
(١٠٢,٩٥٢)	١٥٩,٤٩٧		صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١,١٦٤)	(١,٩٤٤)		الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مصروفات المستحقة
(١٣٣,٢١٤)	١٦٦,٣٦٢		صافي النقد من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
١٤٤,٤٤٧	١,١٥٠,٣٦٥		المتحصلات من إصدار الوحدات
(١١,٢٣٣)	(١,٣١٦,٧٢٧)		المدفوعات من استردادات من الوحدات
١٣٣,٢١٤	(١٦٦,٣٦٢)		صافي النقد (المستخدم في) / من الأنشطة التمويلية
-	-		صافي التغير في النقدية وشبه النقدية
-	-		النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
-	-		النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

صندوق الرياض للسندات الدولية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

١. الصندوق وأنشطته

إن صندوق الرياض للسندات الدولية ("الصندوق") هو صندوق أسهم مدار بموجب اتفاقية بين الرياض المالية ("مدير الصندوق") والمستثمرين بالصندوق ("مالكي الوحدات"). يستثمر الصندوق بشكل أساسي في سندات عالمية وحكومية ذات جودة وائتمانية عالية عبر العالم. الصندوق مرن ومتنوع لتجنب مخاطر الاستثمار في سوق واحدة أو عملة واحدة.

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

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. وعليه، وبموجب الاتفاقية بتاريخ ٣ ديسمبر ٢٠٠٢م، تقوم فيديلتاي انترناشيونال بالتصرف كمدير صندوق فرعي للصندوق وكذلك بالتصرف كإداري فرعي وأمين حفظ للصندوق.

وافقت مؤسسة النقد العربي السعودي على تأسيس الصندوق بالخطاب رقم ٨٧/م/٢٥/أ بتاريخ ٣ محرم ١٤١٢هـ (الموافق ١٤ يوليو ١٩٩١م). وقد بدأ الصندوق نشاطه في ١٢ مايو ١٩٩٢م.

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م) والتي تم تعديلها في ١٦ شعبان ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦م) والتي تنص على الأمور التي يتعين على جميع الصناديق الاستثمارية في المملكة العربية السعودية إتباعها.

٢. أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية و المعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة جميع المعلومات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب أن تقرأ جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م. إن نتائج فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م لا تشكل بالضرورة مؤشراً على البيانات المالية للسنة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

تم إعداد القوائم 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 حسب ترتيب السيولة.

٢-٢ أسس 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.

صندوق الرياض للسندات الدولية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢. أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية (تتمه)

٢-٢ 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 الوظيفية وعملة العرض الخاصة بالصندوق.

المعاملات والأرصدة

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

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

٣-٢ معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة

السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة تتطابق مع تلك المستخدمة والمفصّل عنها في القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م. هناك معايير وتعديلات وتفسيرات جديدة تطبق لأول مرة في عام ٢٠٢٠ م ولكن ليس لها تأثير على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

هناك العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى الصادرة وغير سارية بعد بتاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. يعتقد مجلس إدارة الصندوق، أنه لن يكون لهذه التعديلات والتفسيرات أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. يعتزم الصندوق تطبيق هذه التعديلات والتفسيرات، إن وجدت.

٣. أحكام وتقديرات محاسبية مؤثرة

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

٤. أتعاب الإدارة والحفظ والمصروفات الأخرى

يقوم مدير الصندوق الفرعي بشكل يومي بتحميل الصندوق أتعاب إدارية بنسبة ١٪ سنوياً من صافي قيمة موجودات الصندوق. بالإضافة لذلك، يقوم الإداري الفرعي وأمين الحفظ الفرعي بشكل يومي بتحميل الصندوق أتعاب إدارة وحفظ بنسبة ٠,٢٠٪ سنوياً و ٠,٠٢٥٪ سنوياً على التوالي من صافي قيمة موجودات الصندوق. إن صافي قيمة أصول الصندوق الذي يدار من قبل المدير الفرعي والمبلغ عنه إلى مدير الصندوق، فهو الصافي من قيمة الرسوم المذكورة أعلاه والبالغة ١,٢٢٥٪ سنوياً.

يسترد مدير الصندوق من الصندوق أي مصاريف يتكبدتها نيابة عن الصندوق كأتعاب المراجعة والأتعاب القانونية وغيرها من المصروفات المماثلة. ولا يتوقع أن تتجاوز هذه الأتعاب عن إجمالي ٠,٢ في المائة سنوياً من صافي قيمة موجودات الصندوق.

صندوق الرياض للسندات الدولية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٥. استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

استثمر الصندوق حتى تاريخه حصرياً مع فيديليتي العالمية (مدير الصندوق الأجنبي الفرعي). وفيما يلي ملخص لمحفظة الاستثمارات المقتناة بغرض المتاجرة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	
٥,٤٧٧,١٩٩,٨١	٥,٣١٨,٩٨٨,٣٥	وحدات في صندوق فيديليتي للسندات الدولية
١,١٩٨	١,٢٦٧	عدد الوحدات
٦,٥٦١,٦٨٥	٦,٧٣٩,١٥٨	صافي قيمة الموجودات للوحدة
		إجمالي القيمة السوقية
٦,٤٦٣,٣٤١	٦,٤٠٢,١٨٨	إجمالي التكلفة

٦. معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً بمعاملات الوحدات للفترة / السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	
١,٦٥٣,٢٠٦,٤٧	٤٤٣,٥١٤,٥١	عدد الوحدات في بداية الفترة / السنة
٣٦٥,٨٩٢,٢٢	٧٥,٧٧٤,٥٤	الوحدات المصدرة
(١,٥٧٥,٥٨٥,١٨)	(٨٧,٨٢٠,٦٢)	الوحدات المستردة
(١,٢٠٩,٦٩١,٩٦)	(١٢,٠٤٦,٠٨)	صافي التغير في الوحدات
٤٤٣,٥١٤,٥١	٤٣١,٤٦٨,٤٣	عدد الوحدات في نهاية الفترة / السنة

٧. صافي الدخل المحقق والغير محقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	
٦١٧	١٨,١٨٩	الدخل المحقق
١,٣١٦,٨٣٢	٣٣٦,٩٧٠	الدخل الغير محقق
١,٣١٧,٤٤٩	٣٥٥,١٥٩	

صندوق الرياض للسندات الدولية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٨. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة للصندوق في الرياض المالية (مدير الصندوق)، وبنك الرياض (باعتباره شريك 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.

المصروفات الأخرى المدفوعة من قبل مدير الصندوق بالنيابة عن الصندوق تحمل إلى 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 مدين/ (دائن)
		٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (غير مراجعة)	
الرياض المالية	مصروفات مدفوعة بالنيابة عن الصندوق	(٩,٣٨٠)	(٢٩,٧١٥)	(٥,٧٠٨)
				(٧,٥٦٢)

٩. الأدوات المالية حسب الفئة

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	التكلفة المطفأة	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)
		الموجودات كما في قائمة الموجودات والمطلوبات
٦,٧٣٩,١٥٨	-	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦,٧٣٩,١٥٨	-	الإجمالي
		٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (مراجعة)
		الموجودات كما في قائمة الموجودات والمطلوبات
٦,٥٦١,٦٨٥	-	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦,٥٦١,٦٨٥	-	الإجمالي

صندوق الرياض للسندات الدولية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

١٠. القيمة العادلة

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الأولية الموجزة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، كما هو موضح على النحو التالي، بناءً على أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل يحتوي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على المستويات التالية:

- مدخلات المستوى ١ هي أسعار مدرجة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو المطلوبات المماثلة التي يمكن للكيان الوصول إليها في تاريخ القياس؛
- مدخلات المستوى ٢ هي مدخلات غير الأسعار المعروضة المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
- مدخلات المستوى ٣ هي مدخلات لا يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام.

يتطلب تقييم أهمية مدخل معين حكماً مع الأخذ في الاعتبار العوامل الخاصة بالموجودات والمطلوبات.

يصنف الصندوق جميع أصوله المالية 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.

١١. إدارة المخاطر المالية

١١-١ عوامل المخاطر المالية

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

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

يتم تحديد المخاطر والرقابة عليها في المقام الأول لتنفيذها على الحدود التي يضعها مجلس الصندوق. وللصندوق شروط وأحكام توثق وتحدد استراتيجياته التجارية الشاملة، وتحمله للمخاطر، وفلسفته العامة لإداره المخاطر، وهو ملزم باتخاذ إجراءات لإعادة توازن محفظته وفقاً لإرشادات الاستثمار.

ويستخدم الصندوق أساليب مختلفة لقياس وإدارة مختلف أنواع المخاطر التي يتعرض لها؛ ويرد شرح لهذه الأساليب بالأصل.

صندوق الرياض للسندات الدولية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

١.١ إدارة المخاطر المالية (تتمه)

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 قائمة المركز المالي الأولية، كان لدى الصندوق استثمارات في أدوات ملكية وصناديق استثمار.

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (مراجعة)		٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)		
التأثير على قيمة	التغير المعقول	التأثير على قيمة	التغير المعقول	
صافي الأصول	المحتمل %	صافي الأصول	المحتمل %	
٦٥,٦١٦	١%	٦٧,٣٩١	١%	استثمارات لدى فيديتي

ب- 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 الإثنين وحتى الأربعاء، وبالتالي، فإنه يتعرض لمخاطر السيولة الخاصة للوفاء بعمليات الاسترداد في هذه الأيام. تتكون المطلوبات المالية بالدرجة الأولى من الذمم الدائنة والتي من المتوقع ان يتم تسويتها خلال شهر واحد من قائمة المركز المالي الأولية.

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 للسندات الدولية
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

١١. إدارة المخاطر المالية (تتمه)

ج- 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 داخليًا أو خارجيًا لدى مقدم خدمة الصندوق ومن العوامل الخارجية الأخرى غير الانتماء والسيولة والعملات والسوق المخاطر مثل تلك الناشئة عن المتطلبات القانونية والتنظيمية.

يتمثل هدف الصندوق في إدارة المخاطر التشغيلية من أجل تحقيق التوازن بين الحد من الخسائر المالية والأضرار التي لحقت بسمعته في تحقيق هدفه الاستثماري المتمثل في توليد عوائد لحاملي الوحدات.

١٢. آخر يوم تقييم

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

١٣. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

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