

صندوق الرياض الجري ء
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 الجريء
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل الرياض المالية)

القوائم المالية الأولية الموجزة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م

الصفحات

١	تقرير فحص المراجع المستقل لحاملي الوحدات
٢	قائمة المركز المالي الأولية
٣	قائمة (الخسارة الشاملة) 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
صندوق الرياض الجريء
الرياض، المملكة العربية السعودية

المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المرفقة الخاصة بصندوق الرياض الجريء ("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 مستقل 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 (٢٢٧)
التاريخ: ٦ محرم ١٤٤٢هـ
الموافق: ٢٥ أغسطس ٢٠٢٠م
الرياض، المملكة العربية السعودية

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مراجعة) ريال سعودي	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	
الموجودات			
٨٣١,٥٧١	٨٣٣,١٠٢	٨	أرصدة النقدية
٢٦,٠٣٠,٢٣٥	١٨,٣٢٤,٤٢٦	٥	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٦,٨٦١,٨٠٦	١٩,١٥٧,٥٢٨		إجمالي الموجودات
المطلوبات			
١٥,٣٩٥	٧,٧٨٨	٨	مصرفات مستحقة
١٥,٣٩٥	٧,٧٨٨		إجمالي المطلوبات
٢٦,٨٤٦,٤١١	١٩,١٤٩,٧٤٠		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
١,٠٢٠,٩٣٩,٦٨	٧٥٢,٣٧٦,٣٤	٦	الوحدات المصدرة (بالعدد)
٢٦,٢٩	٢٥,٤٥		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة للوحدة

صندوق الرياض الجريء
صندوق استثماری مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

قائمة (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل الأولیة
لفترة الستة أشهر المنتهية فی ٣٠ یونیو ٢٠٢٠م

٣٠ یونیو ٢٠١٩م (غیر مراجعة)	٣٠ یونیو ٢٠٢٠م (غیر مراجعة)	إيضاح	الدخل
ریال سعودي	ریال سعودي		
		٧	صافي (الخسارة) / الدخل المحقق والغیر محقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٦٥٧,٤٩٩	(٥٦٣,٦٣٧)		
٣,٦٥٧,٤٩٩	(٥٦٣,٦٣٧)		
		٨	المصروفات مصروفات أخرى
(٩,٤٢٤)	(٩,٢٣٧)		
(٩,٤٢٤)	(٩,٢٣٧)		
٣,٦٤٨,٠٧٥	(٥٧٢,٨٧٤)		صافي (الخسارة) / الدخل للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر
٣,٦٤٨,٠٧٥	(٥٧٢,٨٧٤)		إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة

صندوق الرياض الجريء
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (غير مراجعة)	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٦,٨٤٦,٤١١	٢٨,٣٩٩,٤٦٥	صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات (حقوق الملكية) في بداية الفترة
(٥٧٢,٨٧٤)	٣,٦٤٨,٠٧٥	صافي (الخسارة) / الدخل للفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر
(٥٧٢,٨٧٤)	٣,٦٤٨,٠٧٥	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة
٢,٠١٠,١٥٦	١,٦٦٢,١٠٥	التغيرات من معاملات الوحدات:
(٩,١٣٣,٩٥٣)	(٣,٩٠٤,٣٣٩)	الوحدات المصدرة
(٧,١٢٣,٧٩٧)	(٢,٢٤٢,٢٣٤)	الوحدات المستردة
		صافي التغير من معاملات الوحدات
١٩,١٤٩,٧٤٠	٢٩,٨٠٥,٣٠٦	صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات (حقوق الملكية) في نهاية الفترة

صندوق الرياض الجريء
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:		
٣,٦٤٨,٠٧٥	(٥٧٢,٨٧٤)	صافي (الخسارة) / الدخل للفترة
		التعديلات على:
(٣,٣٠٦,٦٦٤)	٧٢٥,٣٢٩	٧ الخسارة/(الدخل) غير المحقق من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة
٣٤١,٤١١	١٥٢,٤٥٥	من خلال الربح والخسارة
صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
١,٨٨٤,٢٠٧	٦,٩٨٠,٤٨٠	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٨,٩٠٨)	(٧,٦٠٧)	المصروفات المستحقة
٢,٢١٦,٧١٠	٧,١٢٥,٣٢٨	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:		
١,٦٦٢,١٠٥	٢,٠١٠,١٥٦	المتحصلات من اصدار الوحدات
(٤,٠٠٤,٣٣٩)	(٩,١٣٣,٩٥٣)	المدفوعات من استردادات الوحدات
(٢,٣٤٢,٢٣٤)	(٧,١٢٣,٧٩٧)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
(١٢٥,٥٢٤)	١,٥٣١	صافي التغير في أرصدة النقدية
٦٠٠,٠٠	٨٣١,٥٧١	أرصدة النقدية في بداية الفترة
٤٧٤,٤٧٦	٨٣٣,١٠٢	٨ أرصدة النقدية في نهاية الفترة

صندوق الرياض الجريء
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م
(بالريال السعودي)

١. الصندوق وأنشطته

إن صندوق الرياض الجريء ("الصندوق") هو صندوق مكون من مجموعة صناديق تدار بموجب اتفاقية بين الرياض المالية ("مدير الصندوق") والمستثمرين بالصندوق ("مالكي الوحدات"). يهدف هذا الصندوق إلى تزويد المستثمرين بنمو رأسمالي طويل المدى من خلال استثمار نسبة ٩٠ في المائة في صناديق أسهم عالمية متنوعة ونسبة ١٠ في المائة في صناديق سوق النقد. وفي تعامله مع مالكي الوحدات، ينظر مدير الصندوق إلى الصندوق باعتباره وحدة محاسبية مستقلة. وبناءً على ذلك، يقوم مدير الصندوق بإعداد قوائم مالية منفصلة للصندوق.

وتعتبر إدارة الصندوق 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.

وافقت هيئة السوق المالية على تأسيس الصندوق بالخطاب رقم ٢٠٧٤٠/م أ ي/٦٧٩٠ بتاريخ ٢٦ ذو الحجة ١٤٢١هـ (الموافق ٢١ مارس ٢٠٢٠م). بدأ الصندوق نشاطه في ١٠ يونيو ٢٠٢٠م.

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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م لا تشكل بالضرورة مؤشراً على البيانات المالية للسنة التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

٢-٢ أسس الإعداد

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.

٣-٢ 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 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 الأولية يتم إدراج أرباح وخسائر الناتجة من تحويل سعر الصرف في قائمة الدخل الشامل الأولية.

صندوق الرياض الجري ء
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م
(بالريال السعودي)

٢. أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٢ 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 ٢٠١٩م. هناك معايير وتعديلات وتفسيرات جديدة تطبق لأول مرة في عام ٢٠٢٠م 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 البيانات المالية من الإدارة اتخاذ الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الموجودات والمطلوبات والدخل والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. يتم الاعتراف بمراجعات التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات وفي أي فترات مستقبلية تتأثر بذلك.

٤. أتعاب الإدارة والحفظ والمصروفات الأخرى

لا يتقاضى مدير الصندوق أي أتعاب إدارية، إلا أنه تنطبق عليه أتعاب إدارة الصناديق المشكّلة له، التي تتراوح بين نسبة ٠,٥ ٪ إلى ٢,٣٣ ٪. كما يسترد مدير الصندوق من الصندوق أيضاً أي مصروفات أخرى تكبدها نيابة عن الصندوق كأتعاب المراجعة والالتزام القانونية، وأجور مجلس الإدارة وغيرها من المصروفات المماثلة. وليس من المتوقع أن تتجاوز في مجموعها نسبة ٠,٢ ٪ من صافي قيمة موجودات الصندوق.

بالإضافة إلى ذلك، يحمل مدير الصندوق بشكل يومي الصندوق أتعاب حفظ ورسوم إدارية بنسبة ٠,٢٥ ٪ سنوياً ونسبة ٠,٣٠ ٪ على التوالى والتي تحتسب من صافي قيمة موجودات الصندوق.

٥. استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتمثل الاستثمارات في وحدات الصناديق المشتركة المفتوحة المدارة بواسطة مدير الصندوق . و ان القيمة العادلة للاستثمارات الملخصة كالتالى:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م	
(غير مراجعة)	(مراجعة)	
القيمة السوقية	القيمة السوقية	
٨,٢٣٠,٣٧٥	١٢,٨٣٤,٢٥٥	الرياض العالمي للدخل
٣,٩١٦,٨٩٨	٥,٦٩٢,١٧٩	الرياض للسندات الدولية
٣,٤٦٧,٣٧٤	٤,٨٨٣,٤٣٨	صندوق الرياض للأسهم الأمريكية
١,٠٦١,٣٥٩	٩٠٦,١٠٨	صندوق الرياض للأسهم الأوروبية
٧٣٧,١٨٩	٧١٨,٩٩٧	صندوق الرياض للأسهم الآسيوية
٥٨٧,٣٣٣	٦٠٢,١٠٤	صندوق الرياض للأسهم اليابانية
٢٠٦,٧١٣	٢٤٠,١٥١	صندوق الرياض العقاري العالمي
١١٧,١٨٥	١٥٣,٠٠٣	صندوق الرياض لأسهم الأسواق الناشئة
١٨,٣٢٤,٤٢٦	٢٦,٠٣٠,٢٣٥	إجمالي القيمة السوقية
١٩,٠٤٩,٧٥٥	٢٣,٧٧٢,٨٥٢	إجمالي التكلفة

صندوق الرياض الجري ء
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م
(بالريال السعودي)
٦. معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً بمعاملات الوحدات للفترة / السنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (مراجعة)	
(عدد الوحدات)		
١,٠٢٠,٩٣٩,٦٨	١,٢٧٠,٩٨٧,٣٥	عدد الوحدات في بداية الفترة / السنة
٨٠,٩٨٥,٧٦	١٧٠,١٦٣,٩٠	الوحدات المصدرة
(٣٤٩,٥٤٩,١٠)	(٤٢٠,٢١١,٥٧)	الوحدات المستردة
(٢٦٨,٥٦٣,٣٤)	(٢٥٠,٠٤٧,٦٧)	صافي التغير في الوحدات
٧٥٢,٣٧٦,٣٤	١,٠٢٠,٩٣٩,٦٨	عدد الوحدات في نهاية الفترة / السنة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (غير مراجعة)	
١٦١,٦٩٢	٣٥٠,٨٣٥	الدخل المحقق
(٧٢٥,٣٢٩)	٣,٣٠٦,٦٦٤	(الخسارة) / الدخل غير المحقق
(٥٦٣,٦٣٧)	٣,٦٥٧,٤٩٩	

٨. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة للصندوق في الرياض المالية (مدير الصندوق)، وبنك الرياض (مساهم في شركة الرياض المالية) وصناديق أخرى يديرها مدير الصندوق.

في سياق النشاط المعتاد يتعامل الصندوق مع أطراف ذات علاقة. تتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقاً للأحكام الصادرة من هيئة السوق المالية. يتم اعتماد كافة معاملات الأطراف ذات العلاقة بواسطة مجلس إدارة الصندوق.

المصروفات الأخرى المدفوعة من قبل مدير الصندوق بالنيابة عن الصندوق تحمل إلى الصندوق.

بلغ المبلغ المحتفظ به في الحساب الإستثماري لدى الرياض المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م، ٨٣٣,١٠٢ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ٨٣١,٥٧١ ريال سعودي).

المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة التي تمت بواسطة الصندوق خلال السنة 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)
		٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (غير مراجعة)
الرياض المالية	مصروفات تم تحملها بالنيابة عن الصندوق	٩,٢٣٧	٩,٤٢٤
		(٧,٧٨٨)	(١٥,٣٩٥)

صندوق الرياض الجري ء
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م
(بالريال السعودي)

٩. الأدوات المالية حسب الفئة

٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
الموجودات كما في قائمة المركز المالي	بالريال السعودي	بالريال السعودي
أرصدة النقدية	٨٣٣,١٠٢	-
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	١٨,٣٢٤,٤٢٦
الإجمالي	٨٣٣,١٠٢	١٨,٣٢٤,٤٢٦

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
الموجودات كما في قائمة المركز المالي	بالريال السعودي	بالريال السعودي
أرصدة النقدية	٨٣١,٥٧١	-
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	٢٦,٠٣٠,٢٣٥
الإجمالي	٨٣١,٥٧١	٢٦,٠٣٠,٢٣٥

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:

- 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 مدخلاً معيناً حكماً ، مع الأخذ في الاعتبار العوامل الخاصة بالموجودات و المطلوبات.

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

تتكون استثمارات المستوى ٢ من صناديق الاستثمار المحلية التي تديرها الشركة. تستخدم الشركة صافي قيمة الموجودات ("NAV") استناداً إلى أحدث صافي قيمة الموجودات المنشورة من قبل الصناديق ذات العلاقة كقيمة عادلة لهذه الاستثمارات.

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.

الأدوات المالية الأخرى، مثل النقدية والأرصدة المدرجة بالتكلفة المطفأة . وتلك الأدوات هي موجودات مالية قصيرة الأجل التي تقارب قيمتها الدفترية القيمة العادلة لها، نظراً لطبيعتها قصيرة الأجل واحتوائها على الجودة الائتمانية لأطراف أخرى.

صندوق الرياض الجريء
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م
(بالريال السعودي)

١١. إدارة المخاطر المالية

١١-١ عوامل المخاطر المالية

أنشطة الصندوق تعرضه لمجموعه 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 بالأسفل.

أ- مخاطر السوق

(١) مخاطر السعر

مخاطر الأسعار هي مخاطر تذبذب قيمة الأداة المالية للصندوق نتيجة للتغيرات في أسعار السوق الناجمة عن عوامل غير العملات الأجنبية وحركات معدل الفائدة.

وتنشأ مخاطر الأسعار في المقام الأول من عدم التأكد من الأسعار المستقبلية للأدوات المالية التي يحتفظ بها الصندوق. وتتويع مدير الصندوق محفظته الاستثمارية ومراقبة عن كثب حركه أسعار استثماراته في الأدوات المالية. وفي تاريخ المركز المالي، 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:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م		٣٠ يونيو ٢٠٢٠م		
(مراجعة)		(غير مراجعة)		
التأثير على	التغير	التأثير على	التغير	
قيمة صافي	المعقول	قيمة صافي	المعقول	
الأصول	المحتمل %	الأصول	المحتمل %	
١٢٨,٣٤٣	٪١	٨٢,٣٠٤	٪١	الرياض العالمي للدخل
٥٦,٩٢٢	٪١	٣٩,١٦٩	٪١	الرياض للسندات الدولية
٤٨,٨٣٤	٪١	٣٤,٦٧٤	٪١	صندوق الرياض للأسهم الأمريكية
٩,٠٦١	٪١	١٠,٦١٤	٪١	صندوق الرياض للأسهم الأوروبية
٧,١٩٠	٪١	٧,٣٧٢	٪١	صندوق الرياض للأسهم الآسيوية
٦,٠٢١	٪١	٥,٨٧٣	٪١	صندوق الرياض للأسهم اليابانية
٢,٤٠١	٪١	٢,٠٦٧	٪١	صندوق الرياض العقاري العالمي
١,٥٣٠	٪١	١,١٧٢	٪١	صندوق الرياض لأسهم الأسواق الناشئة

صندوق الرياض الجريء
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م
(بالريال السعودي)

١١. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١-١١ عوامل المخاطر المالية

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. يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان المتعلقة بالأرصدة النقدية المدرجة بالتكلفة المطفأة على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)
٨٣٣,١٠٢	٨٣١,٥٧١

أرصدة نقدية

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى لمخاطر الائتمان.

تقتصر مخاطر الائتمان على النقدية كما يلي:

- جميع الأصول المالية يحتفظ بها الصندوق لدى جهات ذات تصنيف ائتماني جيد.

- يطبق الصندوق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ المبسطة لقياس خسائر ائتمان متوقعة والتي تستخدم للخسائر المتوقعة لمدى الحياة لجميع الأصول المالية.

سياسة الصندوق للدخول في عقود أدوات مالية مع أطراف ذو تصنيف جيد. يسعى الصندوق إلى الحد من مخاطر الائتمان عن طريق رصد التعرض لمخاطر الائتمان، والحد من المعاملات مع نظراء محددين، وتقييم الجدارة الائتمانية لنظرائهم باستمرار.

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 يومي الاثنين والخميس، 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.

يقوم مدير الصندوق بمراقبة متطلبات السيولة من خلال التأكد من توفر أموال كافية للوفاء بأي التزامات عند نشوئها، إما من خلال الاشتراكات الجديدة أو تصفية محفظة الاستثمار أو عن طريق أخذ قروض قصيرة الأجل من مدير الصندوق.

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

د- المخاطر التشغيلية

مخاطر التشغيل هي مخاطر الخسارة المباشرة أو غير المباشرة الناتجة عن مجموعة متنوعة من الأسباب المرتبطة بالعمليات والتكنولوجيا والبنية التحتية التي تدعم أنشطة الصندوق سواء داخلياً أو خارجياً لدى مقدم خدمة الصندوق ومن العوامل الخارجية الأخرى غير الائتمان والسيولة والعملات والسوق المخاطر مثل تلك الناشئة عن المتطلبات القانونية والتنظيمية.

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

صندوق الرياض الجريء
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م
(بالريال السعودي)

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

١٣. اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

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