

صندوق الرياض الشجاع
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 فحص المراجع المستقل لحاملي الوحدات

صندوق الرياض الشجاع
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل الرياض المالية)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م

الصفحات

١	تقرير فحص المراجع المستقل لحاملي الوحدات
٢	قائمة المركز المالي الأولية
٣	قائمة الدخل الشامل/(الخسارة الشاملة)
٤	قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية
١٣-٦	الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة

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

المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المرفقة الخاصة بصندوق الرياض الشجاع ("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 نبدى 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 ١٤٤٣ هـ
الموافق: ١٨ أغسطس ٢٠٢١م
الرياض، المملكة العربية السعودية

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

قائمة الدخل الشامل/(الخسارة الشاملة) (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	إيضاح	
			الدخل
(١٦١,٦٢٥)	٤٨٤,٣٠٢	٩	صافي الدخل / (الخسارة) من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٧٩,٣١٦		الدخل من التوزيعات
(١٦١,٦٢٥)	٥٦٣,٦١٨		
			المصروفات
(٨,٣٢٥)	(١٧,٤٢٦)	١٠	مصروفات اخرى
(٨,٣٢٥)	(١٧,٤٢٦)		
(١٦٩,٩٥٠)	٥٤٦,١٩٢		صافي الدخل / (الخسارة) للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
(١٦٩,٩٥٠)	٥٤٦,١٩٢		إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للفترة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ تعتبر جزء لا يتجزء من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

صندوق الرياض الشجاع
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	
١٤,٠٧٠,٣٨٨	١٣,٥٨٦,٦٦٧	صافي الموجودات لحاملي الوحدات الاولية (حقوق الملكية) في بداية الفترة
(١٦٩,٩٥٠)	٥٤٦,١٩٢	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للفترة
١,٤٠٤,٧٧٦	١,٥١٦,١٤١	التغيرات من معاملات الوحدات: الوحدات المصدرة
(٣,٧٧٦,٤٥٥)	(١,٦٩٧,٩٢٧)	الوحدات المستردة
(٢,٣٦١,٦٧٩)	(١٨١,٧٨٦)	صافي التغير من معاملات الوحدات
١١,٥٣٨,٧٥٩	١٣,٩٥١,٠٧٣	صافي الموجودات لحاملي الوحدات الاولية (حقوق الملكية) في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ تعتبر جزء لا يتجزء من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

صندوق الرياض الشجاع
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 ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	إيضاح
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
(١٦٩,٩٥٠)	٥٤٦,١٩٢	صافي الدخل / (الخسارة) للفترة
		التعديلات على:
١٨٢,٠٩٥	(٤٦٧,٩٦٢)	(الدخل) / (الخسارة) غير المحقق من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٢,١٤٥	٧٨,٢٣٠	٩
٢,٣١٧,٨٧٦	(٢٤٤,٤١١)	صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٧,٢٧٣)	(٧,٣٣٣)	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٣٢٢,٧٤٨	(١٧٣,٥١٤)	مصروفات مستحقة
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
١,٤٠٤,٧٧٦	١,٥١٦,١٤١	المتحصلات من اصدار الوحدات
(٣,٧٩٠,٧٦٣)	(١,٨٤٨,٩٠٦)	استردادات الوحدات
(٢,٣٨٥,٩٨٧)	(٣٣٢,٧٦٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٦٣,٢٣٩)	(٥٠٦,٢٧٩)	صافي التغير في أرصدة النقدية
٧٢١,٨٥٤	٨٥٤,٠١٢	أرصدة النقدية في بداية الفترة
٦٥٨,٦١٥	٣٤٧,٧٣٣	أرصدة النقدية في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٧ تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

صندوق الرياض الشجاع
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)

١- الصندوق وأنشطته

إن صندوق الرياض الشجاع ("الصندوق") هو صندوق مكون من مجموعة صناديق تدار بموجب اتفاقية بين الرياض المالية ("مدير الصندوق") والمستثمرين بالصندوق ("حاملي الوحدات"). يهدف هذا الصندوق إلى المحافظة على رأس المال وتحقيق معدل عائد منافس باستثمار نسبة ٣٠ في المائة في صناديق أسواق النقد ونسبة ٧٠ في المائة في صناديق أسهم دولية متنوعة.

وفي تعامله مع حاملي 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

وافق البنك المركزي السعودي على تأسيس الصندوق بالخطاب رقم ٢٠٧٤٠/م أ ي/ ٦٧٩٠ بتاريخ ٢٦ ذو الحجة ١٤٢١ هـ (الموافق ٢١ مارس ٢٠٠١ م). بدأ الصندوق نشاطه في ١٠ يونيو ٢٠٠١ م.

٢- اللوائح النظامية

يخضع الصندوق للائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦ م) والذي تم تعديله في ١٢ رجب ١٤٤٢ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١ م)، والتي تنص على المتطلبات التي يتعين على جميع الصناديق الاستثمارية في المملكة العربية السعودية إتباعها.

٣- أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية

١-٣ بيان الالتزام

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

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة جميع المعلومات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب أن تقرأ جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م. إن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م لا تشكل بالضرورة مؤشراً على البيانات المالية للسنة التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

٢-٣ اسس 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.

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

صندوق الرياض الشجاع
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)

٣- أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٤ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية

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 وهو مقتنع بأن الصندوق لديه الموارد اللازمة لاستمرار العمل في المستقبل. وعلاوة على ذلك، لا تدرك الإدارة وجود أي شكوك جوهرية قد تلقي بظلال من الشك على قدرة الصندوق على الاستمرار كمنشأة عاملة. لذلك، تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٤- السياسات المحاسبية المهمة

جتتوافق السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية مع تلك المستخدمة والمفصح 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. يعتزم الصندوق اعتماد تلك التعديلات والتفسيرات، إن طبقت.

٥- أتعاب الإدارة والمصروفات الأخرى

لا يتقاضى مدير الصندوق أي أتعاب إدارية، إلا أنه تنطبق عليه أتعاب إدارة الصناديق المشكلة له، التي تتراوح بين نسبة ٠,٥٪ إلى ٢,٣٣٪ سنوياً. وبالإضافة إلى ذلك، وعلى أساس يومي يتقاضى مدير الصندوق من الصندوق رسوم حفظ بنسبة ٠,٢٥٪ سنوياً من صافي قيمة موجودات الصندوق.

كما يسترد مدير الصندوق من الصندوق أيضاً مصروفات أخرى تكبدها نيابة عن الصندوق كأتعاب المراجعة، والأتعاب القانونية، وغيرها من المصروفات المماثلة. وليس من المتوقع أن تتجاوز في مجموعة نسبة ٠,٢٠٪ سنوياً من صافي قيمة موجودات الصندوق.

٦- النقدية وشبه النقدية

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	إيضاح	نقدية في حساب استثماري
٣٤٧,٧٣٣	٨٥٤,٠١٢	١١، ١-٦	
٣٤٧,٧٣٣	٨٥٤,٠١٢		

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

صندوق الرياض الشجاع
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)
٧- استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتمثل الاستثمارات في وحدات الصناديق المشتركة المفتوحة المدارة بواسطة مدير الصندوق. وان القيمة العادلة للاستثمارات الملخصة كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	
٦,٠٤٢,٧٠٣	٦,١٥٧,٩٣٩	صندوق الرياض العالمي للدخل
٣,٨٩٣,٩٣٥	٣,١٧٨,٧٥٠	صندوق الرياض للسندات الدولية
١,١١٢,٤٨٠	١,٢٩٩,٤١٩	صندوق الرياض للأسهم الأمريكية
٥٥٤,٨٧٣	١,٢٦٠,٧١٧	صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالريال
-	٥٩٨,٣٣٩	صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالدولار
٢١٨,٥١٥	٣٥٩,٩٦٣	صندوق الرياض للأسهم الآسيوية
٢٢٦,٠٨٣	٢١٩,٣٤٨	صندوق الرياض للأسهم اليابانية
٣٩٠,٩١٤	١٩١,٩٥٥	صندوق الرياض للمتاجرة بالريال
١٧٤,٩١٠	١٩٠,٨٧٩	صندوق الرياض للأسهم الأوروبية
١٣٧,٠٩٧	١٦٢,١٧٧	صندوق الرياض للأسهم الخليجية
١١٧,٦٣٢	-	صندوق الرياض لأسهم الأسواق الناشئة
٣٧,٩٧١	-	صندوق الرياض العقاري العالمي
١٢,٩٠٧,١١٣	١٣,٦١٩,٤٨٦	إجمالي القيمة السوقية
١٢,٠٤٣,٧٣٦	١٣,١٥١,٥٢٤	إجمالي التكلفة

٨- معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً بمعاملات الوحدات للفترة / السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	
(عدد الوحدات)		
٥٧٥,٦٦٧,١٤	٥١٤,٨٣٣,٢١	عدد الوحدات في بداية الفترة / السنة
١٣٣,٥٥٧,٩٣	٥٦,٤٧٩,٤٥	الوحدات المصدرة
(١٩٤,٣٩١,٨٦)	(٦٣,٠٥٩,٧٧)	الوحدات المستردة
(٦٠,٨٣٣,٩٣)	(٦,٥٨٠,٣٢)	صافي التغير في الوحدات
٥١٤,٨٣٣,٢١	٥٠٨,٢٥٢,٨٩	عدد الوحدات في نهاية الفترة / السنة

٩- صافي الدخل / (الخسارة) من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	
٢٠,٤٧٠	١٦,٣٤٠	الدخل المحقق من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٨٢,٠٩٥)	٤٦٧,٩٦٢	الدخل / (الخسارة) غير المحقق من إعادة تقييم استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٦١,٦٢٥)	٤٨٤,٣٠٢	

صندوق الرياض الشجاع
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- مصروفات أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	
١,٧٢٥	١,٩٦٣	مصروفات إدارية
٥٣	٣٨	مصروفات الحفظ
٢١٩	١,٧٨٨	مصروف ضريبة القيمة المضافة
٦,٣٢٨	١٣,٦٣٧	مصروفات أخرى
٨,٣٢٥	١٧,٤٢٦	

١١- 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 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:

الرصيد الختامي (دائن/مدين)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	طبيعة المعاملات	الطرف ذو العلاقة
٨٥٤,٠١٢	٣٤٧,٧٣٣	-	-		الرياض المالية الحساب الاستثماري
(٣٢٠)	(١٣٧)	(١,٧٢٥)	(١,٩٦٣)		مصروفات إدارية
(٢٧)	(٣٨)	(٥٣)	(٣٨)		مصروفات الحفظ
(٥٢)	(١٣٣)	(٨٩)	(٣٠٠)		ضريبة القيمة المضافة المستحقة*

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

صندوق الرياض الشجاع
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)
١٢- الأدوات المالية حسب الفئة

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالريال السعودي	التكلفة المطفأة بالريال السعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة) الموجودات كما في قائمة المركز المالي
-	٣٤٧,٧٣٣	النقدية وشبه النقدية
١٣,٦١٩,٤٨٦	-	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٣,٦١٩,٤٨٦	٣٤٧,٧٣٣	الإجمالي

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالريال السعودي	التكلفة المطفأة بالريال السعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة) الموجودات كما في قائمة المركز المالي
-	٨٥٤,٠١٢	النقدية وشبه النقدية
١٢,٩٠٧,١١٣	-	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٢,٩٠٧,١١٣	٨٥٤,٠١٢	الإجمالي

١٣- إدارة المخاطر المالية

١٣-١ 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 لمجموعة 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 محافظته وفقاً لإرشادات الاستثمار.

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

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 محافظته الاستثمارية ومراقبة عن كثب حركه أسعار استثماراته في الأدوات المالية. وفي تاريخ المركز المالي، كان لدى الصندوق استثمارات في أدوات ملكية وصناديق استثمار.

صندوق الرياض الشجاع
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- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١-١٣ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

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

التأثير على قيمة صافي الأصول	التغير المعقول المحتمل %	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)
صندوق الرياض العالمي للدخل	%١	٦١,٥٧٩	٦٠,٤٢٧
صندوق الرياض للسندات الدولية	%١	٣١,٧٨٨	٣٨,٩٣٩
صندوق الرياض للأسهم الأمريكية	%١	١٢,٩٩٤	١١,١٢٥
صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالريال	%١	١٢,٦٠٧	٥,٥٤٩
صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالدولار	%١	٥,٩٨٣	-
صندوق الرياض للأسهم الآسيوية	%١	٣,٦٠٠	٢,١٨٥
صندوق الرياض للأسهم اليابانية	%١	٢,١٩٣	٢,٢٦١
صندوق الرياض للمتاجرة بالريال	%١	١,٩٢٠	٣,٩٠٩
صندوق الرياض للأسهم الأوروبية	%١	١,٩٠٩	١,٧٤٩
صندوق الرياض للأسهم الخليجية	%١	١,٦٢٢	١,٣٧١
صندوق الرياض لأسهم الأسواق الناشئة	%١	-	١,١٧٦
صندوق الرياض العقاري العالمي	%١	-	٣٨٠

ب- مخاطر الائتمان

يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان، وهو خطر أن يتسبب أحد أطراف أداة مالية في خسارة مالية للطرف الأخر من خلال عدم الوفاء بالتزامه. يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان المتعلقة بالارصدة النقدية المدرجة بالتكلفة المطفأة على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)
٣٤٧,٧٣٣	٨٥٤,٠١٢

النقدية وشبه النقدية

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.

صندوق الرياض الشجاع
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- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١٣-١ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

ج- مخاطر السيولة

هي المخاطر المتمثلة في تعرض الصندوق لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بمطلوبات مالية ويراقب مدير الصندوق متطلبات السيولة بشكل مستمر بغرض التأكد من كفاية التمويل المتوفر للوفاء بأي التزامات عند حدوثها.

تنص شروط وأحكام الصندوق على الاكتتاب في الوحدات واستردادها من يومي الاثنين الى الخميس، 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 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.

٢-١٣ 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 القيمة الدفترية ناقصاً انخفاض قيمة الأدوات المالية الممنوحة بالتكلفة المطفأة تقارب قيمها العادلة. 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.

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

صندوق الرياض الشجاع
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- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٢-١٣ تقدير القيمة العادلة (تتمة)

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
إستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	قيمة صافي الاصول	لا ينطبق	لا ينطبق

١٤- ارقام المقارنة

تمت اعادة تصنيف ارقام المقارنة لتتطابق مع العرض للفترة الحالية

١٥- الاحداث اللاحقة

كما في تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة، لم تكن هناك أحداث لاحقة جوهرية تتطلب الإفصاح أو التعديل في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

١٦- اخر يوم تقييم

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

١٧- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لإصدارها من قبل مجلس إدارة الصندوق في ١٧ أغسطس ٢٠٢١ م (الموافق ٩ محرم ١٤٤٣ هـ).