

صندوق الرياض الجريء المتوافق مع الشريعة
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 الجريء المتوافق مع الشريعة
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل الرياض المالية)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
للفترة 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 الجريء المتوافق مع الشريعة
الرياض، المملكة العربية السعودية

المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المرفقة الخاصة بصندوق الرياض الجريء المتوافق مع الشريعة ("الصندوق") المدار من قبل شركة الرياض المالية (مدير الصندوق) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م، والقوائم الأولية للدخل الشامل، والقوائم الأولية للتغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

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

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم 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: ١٠ محرم ١٤٤٣هـ
الموافق: ١٨ أغسطس ٢٠٢١م
الرياض، المملكة العربية السعودية

صندوق الرياض الجريء المتوافق مع الشريعة
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
قائمة المركز المالي الأولية
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	إيضاح	
			الموجودات
١٩٢,٢٤٤	٦٦١,٢١٠	٦	النقدية وشبه النقدية
٤٥,٤٩٣,٨٦١	٥٣,٣٩١,٥٦٨	٧	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٥,٦٨٦,١٠٥	٥٤,٠٥٢,٧٧٨		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٢٣,٦٦٦	١٦,٥٦٠		مصروفات مستحقة
٥,٧٤٤	٧٧,٠٦٧		استردادات مستحقة
٢٩,٤١٠	٩٣,٦٢٧		إجمالي المطلوبات
٤٥,٦٥٦,٦٩٥	٥٣,٩٥٩,١٥١		صافي قيمة (حقوق الملكية) الموجودات العائدة لحاملي الوحدات
١,٣٨٨,٨٣٨,٢٤	١,٤٣٠,١١٨,٩٣	٨	الوحدات مصدره (بالعدد)
٣٢,٨٧	٣٧,٧٣		صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة للوحدة

صندوق الرياض الجريء المتوافق مع الشريعة
صندوق استثمائي مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
قائمة الدخل الشامل/(الخسارة الشاملة) (غير مراجعة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	إيضاح	
			دخل الاستثمار
(٢,٥٠٩,٠٨٦)	٦,٨٠٤,٢١٩	٩	صافي الدخل / (الخسارة) من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢,٥٠٩,٠٨٦)	٦,٨٠٤,٢١٩		المصروفات
(٨,٤٣٢)	(١٨,١١١)	١٠	مصروفات اخرى
(٨,٤٣٢)	(١٨,١١١)		
(٢,٥١٧,٥١٨)	٦,٧٨٦,١٠٨		صافي الدخل / (الخسارة) للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
(٢,٥١٧,٥١٨)	٦,٧٨٦,١٠٨		إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للفترة

صندوق الرياض الجريء المتوافق مع الشريعة
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	
٤١,٩١٠,٩٤٥	٤٥,٦٥٦,٦٩٥	صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات (حقوق الملكية) في بداية الفترة
(٢,٥١٧,٥١٨)	٦,٧٨٦,١٠٨	إجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل للفترة
		التغيرات من معاملات الوحدات:
١٤,٧٩٣,٩١٨	٣,٥٨١,٧٩١	الوحدات المصدرة
(١٢,٥٢٦,٠٩٦)	(٢,٠٦٥,٤٤٣)	الوحدات المستردة
٢,٢٦٧,٨٢٢	١,٥١٦,٣٤٨	صافي التغير من معاملات الوحدات
٤١,٦٦١,٢٤٩	٥٣,٩٥٩,١٥١	صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات (حقوق الملكية) في نهاية الفترة

صندوق الرياض الجريء المتوافق مع الشريعة
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
(٢,٥١٧,٥١٨)	٦,٧٨٦,١٠٨	صافي الدخل / (الخسارة) للفترة
		التعديلات على:
٢,٢٢٦,٤٦٢	(٦,٥٩٤,٣٦٨)	٩ (الدخل) / (الخسارة) غير المحقق من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢٩١,٠٥٦)	١٩١,٧٤٠	
		صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٢,٠٥٩,٨٤٧)	(١,٣٠٣,٣٣٩)	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٧,٣٦٠)	(٧,١٠٦)	مصروفات المستحقة
(٢,٣٥٨,٢٦٣)	(١,١١٨,٧٠٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
١٤,٧٩٣,٩١٨	٣,٥٨١,٧٩١	المتحصلات من إصدار الوحدات
(١٢,٩٣٤,٥٦٩)	(١,٩٩٤,١٢٠)	استردادات من الوحدات
(٩,٦٨٦,٣٣٤)	١,٥٨٧,٦٧١	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٤٩٨,٩١٤)	٤٦٨,٩٦٦	صافي التغير في النقدية وشبه النقدية
٥١٠,٦٨٠	١٩٢,٢٤٤	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
١١,٧٦٦	٦٦١,٢١٠	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

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

١- الصندوق وأنشطته

إن صندوق الرياض الجريء المتوافق مع الشريعة ("الصندوق") هو مكون من صناديق يدار بموجب اتفاقية بين الرياض المالية ("مدير الصندوق") والمستثمرين بالصندوق ("حاملي الوحدات"). يهدف هذا الصندوق إلى تنمية رأس مال المستثمرين على المدى الطويل من خلال تشكيلة متوازنة تتكون بشكل رئيسي من صناديق أسهم عالمية متنوعة.

وفي تعامله مع حاملي الوحدات، ينظر مدير الصندوق إلى الصندوق باعتباره وحدة محاسبية مستقلة. وبناءً على ذلك، تقوم إدارة 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.

وافق البنك المركزي السعودي على تأسيس الصندوق بالخطاب رقم ٣٨٢٨/م أي ٩٣٣٥ بتاريخ ٢٢ ربيع الثاني ١٤٢٣ هـ (الموافق ٣ يوليو ٢٠٢٢م). بدأ الصندوق نشاطه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

٢- اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٢٦م) والذي تم تعديله في ١٢ رجب ١٤٤٢ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١م)، والتي تنص على المتطلبات التي يتعين على جميع الصناديق الاستثمارية في المملكة العربية السعودية إتباعها.

٣- أسس الإعداد

١-٣ بيان الالتزام

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

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

٢-٣ 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. يعرض الصندوق قائمة المركز المالي الأولية الموجزة بحسب السيولة.

٣-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية الأولية الموجزة باستخدام العملة الرئيسية التي يعمل فيها الصندوق ("العملة الوظيفية"). يتم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض الخاصة بالصندوق.

المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات بالعملات 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 / (الخسارة الشاملة) الأولية.

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

٣- أسس الإعداد (تتمة)

٣-٤ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة من الإدارة القيام باستخدام أحكام وتقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. قد يؤدي عدم التأكد من هذه الافتراضات والتقديرات 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 الأولية الموجزة على أساس مبدأ الاستمرارية.

٤- السياسات المحاسبية المهمة

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

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

٥- أتعاب الإدارة والحفظ والمصروفات الأخرى

في كل يوم تقييم، يقوم مدير الصندوق بتحميل الصندوق أتعاب إدارة بنسبة تتراوح بين ٠,٥٪ إلى ٢,٣٣٪ من صافي قيمة موجودات الصندوق. ويسترد مدير الصندوق من الصندوق أي مصاريف يتكبدها نيابة عن الصندوق مثل أتعاب المراجعة والأتعاب القانونية وأتعاب مجلس الإدارة وأي رسوم أخرى مماثلة. وليس من المتوقع أن تتجاوز في مجموعها نسبة ٠,٢٪ من صافي قيمة موجودات الصندوق.

وبالإضافة إلى ذلك، وعلى أساس يومي يتقاضى مدير الصندوق من الصندوق رسوم حفظ ومصاريف إدارية بنسبة ٠,٢٥٪ سنوياً ونسبة ٠,٣٠٪ على التوالي من صافي قيمة موجودات الصندوق.

٦- النقدية وشبه النقدية

٣٠ يونيو ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	إيضاح
(غير مراجعة)	(مراجعة)	١١، ١-٦
٦٦١,٢١٠	١٩٢,٢٤٤	
٦٦١,٢١٠	١٩٢,٢٤٤	

نقدية في حساب استثماري

٦-١ 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 الجريء المتوافق مع الشريعة
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. ان القيمة العادلة للاستثمارات والملخصة كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	
٢٣,٠٩٨,٢٤٢	٢٥,٩٧٩,١٤٨	صندوق الرياض للأسهم العالمية المتوافقة مع الشريعة
١٠,١٣٣,١٥٢	١٠,٧٦٢,٦٨٠	صندوق الرياض للأسهم الخليجية
٥,١٣٧,٠٣٥	٧,٤٤٣,٥١٩	صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالريال
٤,٣٣٠,٢٢٥	٦,٢٢١,٠٢٤	صندوق الرياض للأسهم السعودية المتوافقة مع الشريعة
١٠,٩٨٩	٢,٤٧٣,٤٥٥	صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالدولار
٢,٧٨٤,٢١٨	٥١١,٧٤٢	صندوق الرياض للمتاجرة بالريال
٤٥,٤٩٣,٨٦١	٥٣,٣٩١,٥٦٨	إجمالي القيمة السوقية
٤١,٣٣٧,٠٨٦	٤٦,٧٩٧,٢٠٠	إجمالي التكلفة

٨- معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً بمعاملات الوحدات للفترة / السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م (غير مراجعة)	
١,٤٠٢,٧٢٩,٤٥	١,٣٨٨,٨٣٨,٢٤	عدد الوحدات في بداية الفترة / السنة
٥٤٠,٩٨٧,٣٦	٩٨,٩٣١,٧٥	الوحدات المصدرة خلال الفترة / السنة
(٥٥٤,٨٧٨,٥٧)	(٥٧,٦٥١,٠٦)	الوحدات المستردة خلال الفترة / السنة
(١٣,٨٩١,٢١)	٤١,٢٨٠,٦٩	صافي التغير في الوحدات
١,٣٨٨,٨٣٨,٢٤	١,٤٣٠,١١٨,٩٣	عدد الوحدات في نهاية الفترة / السنة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠٢١ م	
(٢٨٢,٦٢٤)	٢٠٩,٨٥١	الربح / (الخسارة) المحقق من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢,٢٢٦,٤٦٢)	٦,٥٩٤,٣٦٨	الربح / (الخسارة) غير المحقق من إعادة تقييم استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢,٥٠٩,٠٨٦)	٦,٨٠٤,٢١٩	

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٠م	٣٠ يونيو ٢٠٢١م	
		١٠- مصروفات أخرى
١,٥٨٢	٢,٥٠٤	مصروفات إدارية
٧٥	٩٣	مصروف الحفظ
٢٣٨	١,٨٧٧	مصروف ضريبة القيمة المضافة
٦,٥٣٧	١٣,٦٣٧	مصروفات أخرى
٨,٤٣٢	١٨,١١١	المجموع

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 كما في (دائن)	قيمة المعاملات خلال الفترة		طبيعة المعاملات	الطرف ذو العلاقة
	٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (مراجعة)		
١٩٢,٢٤٤	٦٦١,٢١٠	-	-	الرياض المالية
(٥٠٦)	(٤٢٥)	١,٥٨٢	٢,٥٠٤	الحساب الاستثماري
(٤٢)	(٣٥)	٧٥	٩٣	مصروفات إدارية
(٢٣,٦٦٦)	(١٨٧)	٩٨	٣٨٩	اتعاب الحفظ
				مصروف ضريبة القيمة المضافة المستحقة*

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

١٢- الأدوات المالية حسب الفئة

القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	التكلفة المطفأة	٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة)
-	٦٦١,٢١٠	النقدية وشبه النقدية
٥٣,٣٩١,٥٦٨	-	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٣,٣٩١,٥٦٨	٦٦١,٢١٠	الإجمالي

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

١٢ - الأدوات المالية حسب الفئة (تمة)

القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	التكلفة المطفأة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (مراجعة)
		الموجودات كما في قائمة المركز الأولي الموجزة
	١٩٢,٢٤٤	النقدية وشبه النقدية
-	-	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٥,٤٩٣,٨٦١	١٩٢,٢٤٤	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 متنوعة 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 لأداره 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 تنبذب 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 الأولي الموجز، كان لدى الصندوق استثمارات في أدوات ملكية وصناديق استثمار.

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

صندوق الرياض الجريء المتوافق مع الشريعة
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م

(المبالغ بالريال السعودي)

١٣- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١٣-١ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

أ- مخاطر السوق (تتمة)

(١) مخاطر السعر (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (مراجعة)		٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة)		
التأثير على قيمة صافي الأصول	التغير المعقول المحتمل %	التأثير على قيمة صافي الأصول	التغير المعقول المحتمل %	
٢٣٠,٩٨٢	%١	٢٥٩,٧٩١	%١	صندوق الرياض للأسهم العالمية المتوافقة مع الشريعة
١٠١,٣٣٢	%١	١٠٧,٦٢٧	%١	صندوق الرياض للأسهم الخليجية
٥١,٣٧٠	%١	٧٤,٤٣٥	%١	صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالريال
٤٣,٣٠٢	%١	٦٢,٢١٠	%١	صندوق الرياض للأسهم السعودية المتوافقة مع الشريعة
١١٠	%١	٢٤,٧٣٥	%١	صندوق الرياض للمتاجرة المتنوعة بالدولار
٢٧,٨٤٢	%١	٥,١١٧	%١	صندوق الرياض للمتاجرة بالريال

ب- مخاطر الائتمان

يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان، وهو خطر أن يتسبب أحد أطراف أداة مالية في خسارة مالية للطرف الآخر من خلال عدم الوفاء بالتزامه. كما في تاريخ بيان قائمة المركز المالي الأولي الموجزة، يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان في النقدية وشبه النقدية والاشتراكات المعلقة المدرجة بالتكلفة المطفأة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢١م (غير مراجعة)	النقدية وشبه النقدية
١٩٢,٢٤٤	٦٦١,٢١٠	
١٩٢,٢٤٤	٦٦١,٢١٠	

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.

صندوق الرياض الجريء المتوافق مع الشريعة
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م

(المبالغ بالريال السعودي)

١٣- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١٣-١ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

ج- مخاطر السيولة (تتمة)

تنص شروط وأحكام الصندوق على الاكتتاب في الوحدات واستردادها يومي الأثنين والأربعاء، ومن ثم، فإنها تتعرض لمخاطر السيولة الخاصة باسترداد أموال حملة الأسهم في هذه الأيام. تتألف الخصوم المالية للصندوق في المقام الأول من المصاريف 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.

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.

١٣-٢ 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 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.

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:

صندوق الرياض الجريء المتوافق مع الشريعة
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١م

(المبالغ بالريال السعودي)

١٣- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٢-١٣ تقدير القيمة العادلة (تتمة)

علاقة وحساسية المدخلات غير القابلة للرصد بالقيمة العادلة	المدخلات الهامة غير القابلة للرصد	أسلوب / أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية	الأصول / المطلوبات المالية
لا ينطبق	لا ينطبق	قيمة صافي الاصول	إستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة

١٤- أرقام مقارنة

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

١٥- الأحداث اللاحقة

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

١٦- آخر يوم تقييم

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

١٧- اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

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