

صندوق الرياض الشجاع المتوافق مع الشريعة
صندوق استثماري مشترك مفتوح
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)
المعلومات المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
وتقرير فحص المراجع المستقل إلى السادة حاملي الوحدات
ومدير الصندوق

صندوق الرياض الشجاع المتوافق مع الشريعة
صندوق استثماري مشترك مفتوح
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)
المعلومات المالية الأولية الموجزة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

صفحة	المحتويات
١	تقرير فحص المراجع المستقل
٢	قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
٣	قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات الأولية الموجزة
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
١٢ - ٦	إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة

تقرير حول فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة

إلى السادة/ حاملي الوحدات ومدير صندوق الرياض الشجاع المتوافق
مع الشريعة المحترمين

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الرياض الشجاع المتوافق مع الشريعة ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ والقوائم الأولية الموجزة ذات الصلة للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات والتدفقات النقدية لفترة السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن مدير الصندوق مسؤول عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ - "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة استناداً إلى الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات الفحص رقم ٢٤١٠ "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة، المعتمد في المملكة العربية السعودية. يتكون فحص المعلومات المالية الأولية من إجراء استفسارات بشكل رئيسي مع الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. ويعد الفحص أقل في نطاقه إلى حد كبير من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي لن نتضمن من الحصول على تأكيد حول جميع الأمور الهامة التي يمكن تحديدها عند إجراء عملية المراجعة. وبناءً عليه فإننا لا نبيد رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، لم يلفت انتباهنا أي شيء يجعلنا نعتقد أن المعلومات المالية الأولية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤، المعتمد في المملكة العربية السعودية.

برابيس وترهاوس كوبرز



خالد أ. محضر
ترخيص رقم ٣٦٨



٨ أغسطس ٢٠٢٣
(٢١ محرم ١٤٤٥هـ)

صندوق الرياض الشجاع المتوافق مع الشريعة

صندوق استثماري مشترك مفتوح

(مدار من قبل شركة الرياض المالية)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة

(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	إيضاح	
			الموجودات
			نقد وما يماثله
٩٩,٥٧٦	٧٠,٦٥٢	٦	
١٤,٠٠٦,٦٧٩	١٣,٧٨٩,٣٠٨	٧	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٤,١٠٦,٢٥٥	١٣,٨٥٩,٩٦٠		مجموع الموجودات
			المطلوبات
			أتعاب إدارة مستحقة
١,٨٢٥	١٢,٩٥٤	١١	مصاريف مستحقة أخرى
٣٤,٠٤٦	٣٣,٢٨٦		مجموع المطلوبات
٣٥,٨٧١	٤٦,٢٤٠		
١٤,٠٧٠,٣٨٤	١٣,٨١٣,٧٢٠		حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات
			الوحدات المصدرة (بالعدد)
٤٨٠,٧٦٠,٣٤	٤٢٩,٨١٥,٩٣	٨	
٢٩,٢٧	٣٢,١٤		حقوق الملكية العائدة إلى كل وحدة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

صندوق الرياض الشجاع المتوافق مع الشريعة

صندوق استثماري مشترك مفتوح

(مدار من قبل شركة الرياض المالية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣		
			الإيرادات
			صافي الربح / (الخسارة) من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢,١١١,٣٩٦)	١,٤١٥,٦١٦	٩	مجموع الدخل
(٢,١١١,٣٩٦)	١,٤١٥,٦١٦		
			مصاريف
	(٦٦,١١٣)	١١	أتعاب الإدارة
-	(٤٧,١٦٢)	١٠	مصاريف أخرى
(١١٢,٤٢٢)	(١١٣,٢٧٥)		مجموع المصاريف
(١١٢,٤٢٢)	(١١٣,٢٧٥)		
(٢,٢٢٣,٨١٨)	١,٣٠٢,٣٤١		صافي الدخل للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
(٢,٢٢٣,٨١٨)	١,٣٠٢,٣٤١		مجموع الدخل / (الخسارة) الشامل للفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

صندوق الرياض الشجاع المتوافق مع الشريعة

صندوق استثماري مشترك مفتوح

(مدار من قبل شركة الرياض المالية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات الأولية الموجزة
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
١٨,٦٧٥,٤٧٤	١٤,٠٧٠,٣٨٤	حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
(٢,٢٢٣,٨١٨)	١,٣٠٢,٣٤١	مجموع الدخل الشامل للفترة
٣١٢,٤٠٧	٧٥,٠٠١	الإشتراكات والاستردادات من قبل حاملي الوحدات
(١,٥٧٢,٣٥٣)	(١,٦٣٤,٠٠٦)	إصدار الوحدات
(١,٢٥٩,٩٤٦)	(١,٥٥٩,٠٠٥)	استرداد الوحدات
		صافي التغير من معاملات الوحدات
١٥,١٩١,٧١٠	١٣,٨١٣,٧٢٠	حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

صندوق الرياض الشجاع المتوافق مع الشريعة

صندوق استثماري مشترك مفتوح

(مدار من قبل شركة الرياض المالية)

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

إيضاح		لفترة الستة أشهر المنتهية في	
		٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢
	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:		
	صافي الدخل للفترة	١,٣٠٢,٣٤١	(٢,٢٢٣,٨١٨)
	تعديلات لـ:		
٩	ربح غير محقق من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(١,٢٧٣,٥٤٥)	١,٨٥٢,٠٨٨
		٢٨,٧٩٦	(٣٧١,٧٣٠)
	صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١,٤٩٠,٩١٦	(١,٥٥٨,٢٠١)
	أتعاب إدارة مستحقة	١١,١٢٩	-
	مصاريف مستحقة أخرى	(٧٦٠)	(١٠,٤١٥)
	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية	١,٥٣٠,٠٨١	(١,٩٤٠,٣٤٦)
	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:		
	متحصلات من إصدار وحدات	٧٥,٠٠١	٣١٢,٤٠٧
	استردادات الوحدات	(١,٦٣٤,٠٠٦)	(١,٦٩١,٧٨٥)
	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية	(١,٥٥٩,٠٠٥)	(١,٣٧٩,٣٧٨)
	صافي التغير في النقد وما يماثله	(٢٨,٩٢٤)	(٣,٣١٩,٧٢٤)
	نقد وما يماثله في بداية الفترة	٩٩,٥٧٦	٣,٦٣٦,٦٨٠
	نقد وما يماثله في نهاية الفترة	٧٠,٦٥٢	٣١٦,٩٥٦
	*معلومات تكميلية		
	مستحق الدفع لحاملي الوحدات على حساب الاسترداد	-	١١٩,٤٣٢

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة.

صندوق الرياض الشجاع المتوافق مع الشريعة

صندوق استثماري مشترك مفتوح

(مدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١. الصندوق وأنشطته

صندوق الرياض الشجاع المتوافق مع الشريعة ("الصندوق") هو أحد الصناديق التي تدار من خلال اتفاقية بين الرياض المالية ("مدير الصندوق") والمستثمرين في الصندوق ("حاملي الوحدات"). الصندوق هو صندوق قابض عام مفتوح يستثمر في الصناديق المعنية بمختلف فئات الموجودات المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية. يهدف الصندوق إلى نمو رأس المال للمستثمرين على المدى الطويل من خلال الاستثمار بمتوسط ٦٠٪ في صناديق الأسهم المحلية والعالمية بينما يتم الاستثمار بمتوسط ٤٠٪ في صناديق الدخل الثابت وصناديق أسواق النقد. يتعرض الصندوق لمخاطر متوسطة إلى عالية.

عند التعامل مع حاملي الوحدات، يعتبر مدير الصندوق أن الصندوق وحدة محاسبية مستقلة. وعليه، يقوم مدير الصندوق بإعداد قائمة مالية منفصلة للصندوق.

يتولى مدير الصندوق مسؤولية إدارة الصندوق. ومع ذلك، وفقاً لاتفاقية الصندوق، يمكن لمدير الصندوق تفويض أو إسناد واجباته إلى واحدة أو أكثر من المؤسسات المالية في المملكة العربية السعودية وخارجها.

بدأ الصندوق بمزاولة أنشطته في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٢، 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 السوق المالية من خلال خطابها المؤرخ في ١٢ ذو الحجة ١٤٢٩هـ (الموافق ٢٠ ديسمبر ٢٠٠٨).

٢. الجهة التنظيمية

يخضع الصندوق للوائح صندوق الاستثمار ("اللوائح") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦) والمعدلة بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١)، والتي توضح بالتفصيل المتطلبات الواجب اتباعها من جميع الصناديق داخل المملكة العربية السعودية.

٣. أسس الإعداد

١-٣ بيان الالتزام

أعدت المعلومات المالية الأولية الموجزة للصندوق طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ - التقارير المالية الأولية ("معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤") كما هو معتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ويجب قراءتها بالتزامن مع آخر قوائم مالية سنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. إن نتائج فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٢-٣ أسس القياس

أعدت هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي، باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي يتم إدراجها بقيمتها العادلة. يعرض الصندوق قائمة المركز المالي الأولية الموجزة الخاصة به بحسب ترتيب السيولة. جميع الأرصدة مصنفة على أنها متداولة. يمكن للصندوق استرداد أو تسوية جميع موجوداته والتزاماته في غضون ١٢ شهراً من تاريخ التقرير.

٣-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

إن البنود المدرجة في المعلومات المالية الأولية الموجزة يتم قياسها باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي يعمل فيها الصندوق ("العملة الوظيفية"). تم عرض هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للصندوق.

معاملات وأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. يتم تحويل جميع الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية الموجزة. يتم إثبات أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية، إن وجدت، الناتجة عن التحويل في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة.

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣. أسس الإعداد (تمة)

٤-٣ أحكام وتقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد المعلومات المالية الأولية الموجزة قيام الإدارة بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات والإفصاحات المرفقة، وكذلك الإفصاح عن المطلوبات المحتملة. وقد تؤدي الشكوك حول هذه الافتراضات والتقديرات إلى نتائج تتطلب تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

لا يوجد أي تقديرات أو أحكام هامة مستخدمة في إعداد القوائم المالية، قد ينتج عنها مخاطر تتسبب في تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال الفترة المحاسبية اللاحقة. يستند الصندوق في افتراضاته وتقديرته على المؤشرات المتاحة عند إعداد المعلومات المالية الأولية الموجزة. قد يحدث تغير في الظروف والافتراضات المستقبلية نظراً للتغيرات في السوق أو الظروف الخارجة عن إرادة الصندوق. ويتم عرض تلك التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

٥-٣ مبدأ الاستمرارية

لقد قام مدير الصندوق بتقييم قدرة الصندوق على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وأنه مقتنع بأنه لدى الصندوق الموارد الكافية لمواصلة أعماله في المستقبل المنظور. كما أنه لا علم لمدير الصندوق بأية أمور هامة يمكن أن تثير شكوكاً جوهرية حول قدرة الصندوق على الاستمرار في أعماله.

٤. السياسات المحاسبية الهامة

تتوافق السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة مع تلك المستخدمة والمفصّل عنها في القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. تنطبق بعض المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة لأول مرة في سنة ٢٠٢٣، ولكن ليس لها أثر على المعلومات المالية الأولية الموجزة للصندوق.

هناك العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى التي تم إصدارها، ولكنها لم تصبح سارية بعد، حتى تاريخ إصدار المعلومات المالية الأولية الموجزة للصندوق. ويرى مدير الصندوق أنها لن يكون لها أثر جوهري على المعلومات المالية الأولية الموجزة للصندوق. يعتزم الصندوق تطبيق هذه التعديلات والتفسيرات، إن وجدت.

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة تم اعتمادها من قبل الصندوق

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي المعايير المحاسبية والتعديلات التالية التي كانت سارية للفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣. قدر مدير الصندوق أن هذه التعديلات ليس لها أثر جوهري على المعلومات المالية الأولية الموجزة للصندوق.

المعيار والتفسير والتعديلات	الوصف	تاريخ السريان
تعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي ١، بيان الممارسة ٢ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨.	تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغييرات في السياسات المحاسبية.	الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣
تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة.	تتطلب هذه التعديلات من الشركات الاعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي، عند الاعتراف الأولي، تؤدي إلى مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة الخاضعة للخصم.	الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣
لمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧، "عقود التأمين"	يحل هذا المعيار محل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤، والذي يسمح حاليًا بمجموعة متنوعة من الممارسات في المحاسبة عن عقود التأمين. غير المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧ بشكل جوهري طريقة المحاسبة من قبل جميع المنشآت التي تصدر عقود التأمين وعقود الاستثمار مع ميزات المشاركة التقديرية.	الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣
تعديل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - الإصلاح الضريبي الدولي - قواعد نموذج الرخصة الثانية.	تمنح هذه التعديلات الشركات إعفاء مؤقتًا من محاسبة الضرائب المؤجلة الناشئة عن الإصلاح الضريبي الدولي لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية. كما أدخلت التعديلات متطلبات الإفصاح المستهدفة للشركات المتضررة.	الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣

فيما يلي قائمة المعايير والتفسيرات الصادرة والتي يتوقع الصندوق بشكل معقول أن تكون قابلة للتطبيق في تاريخ مستقبلي. تقوم الإدارة حاليًا بتقييم تأثير هذه المعايير وتعتمدها عندما تصبح سارية.

المعيار والتفسير والتعديلات	الوصف	تاريخ السريان
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١، عرض القوائم المالية، تصنيف المطلوبات	توضح هذه التعديلات ضيقة النطاق لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١، "عرض القوائم المالية"، أن المطلوبات تكون مصنفة على أنها متداولة أو غير متداولة، اعتمادًا على الحقوق الموجودة في النهاية من الفترة المشمولة بالتقرير. لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو الأحداث بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال، استلام تنازل أو خرق التعهد). يوضح التعديل أيضًا ما يعنيه معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عندما يشير إلى "تسوية" التزام. يرجى ملاحظة أن مجلس معايير المحاسبة الدولية قد أصدر مسودة عرض جديدة تقترح تغيير هذا التعديل.	مؤجل حتى الفترات المحاسبية التي لا تبدأ قبل ١ يناير ٢٠٢٤
تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - عقود الإيجار عند البيع وإعادة التأجير	لإن المتطلبات الجديدة للبيع ومعاملات إعادة التأجير في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ هي لشرح كيفية احتساب المنشأة للبيع وإعادة التأجير بعد تاريخ المعاملة.	١ يناير ٢٠٢٤
تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ ترتيبات تمويل الموردين	بشأن الإفصاح عن ترتيبات تمويل الموردين لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين وتأثيرها على التزامات الشركة والتدفقات النقدية والتعرض لمخاطر السيولة.	١ يناير ٢٠٢٤ (مع إعفاءات انتقالية في السنة الأولى).
المعيار الدولي للتقرير المالي إس ١، "المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة"	يتضمن المعيار الإطار الأساسي للإفصاح عن المعلومات الجوهرية حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة عبر سلسلة قيمة المنشأة.	١ يناير ٢٠٢٤ (خاضع لاعتماد الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين)
لمعيار الدولي للتقرير المالي إس ٢، المعيار الموضوعي "الإفصاحات المتعلقة بالمناخ"	صادر لتحديد متطلبات الكيانات للإفصاح عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ.	١ يناير ٢٠٢٤ (خاضع لاعتماد الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين)

صندوق الرياض الشجاع المتوافق مع الشريعة

صندوق استثماري مشترك مفتوح

(مدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٥. أتعاب الإدارة والأتعاب الإدارية والمصاريف الأخرى

في كل يوم تقييم، يُحمل مدير الصندوق على الصندوق أتعاب إدارة بنسبة ٠,٦٥٪ سنوياً (٢٠٢٢: ٠,٦٥٪ سنوياً) من صافي قيمة موجودات الصندوق. بالإضافة إلى ذلك، يقوم مدير الصندوق على أساس يومي بتحميل الصندوق رسوم حفظ بنسبة ٠,٠٢٪ سنوياً (٢٠٢٢: ٠,٠٢٪ سنوياً) بالإضافة إلى ١٠ دولار أمريكي لكل معاملة، وأتعاب إدارية بنسبة ٠,٣٠٪ سنوياً (٢٠٢٢: ٠,٣٠٪ سنوياً) من صافي قيمة موجودات الصندوق.

كما يسترد مدير الصندوق من الصندوق أي مصاريف أخرى يتم تكبدها نيابة عن الصندوق مثل أتعاب المراجعة والأتعاب القانونية والنفقات المماثلة الأخرى. ولا يُتوقع أن تتجاوز هذه النفقات مجموع ٠,٢٠٪ سنوياً (٢٠٢٢: ٠,٢٠٪ سنوياً) من صافي قيمة موجودات الصندوق.

٦. نقد وما يماثله

يتكون النقد وما يماثله المدرج في قائمة التدفقات النقدية مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	إيضاح	
٧٠,٦٥٢	٩٩,٥٧٦	١١,١-٦	النقد في حسابات الاستثمار
٧٠,٦٥٢	٩٩,٥٧٦		

١-٦ يتم الاحتفاظ بالنقد في حساب الاستثمار في حساب استثماري لدى الرياض المالية. لا يجني الصندوق ربح من هذه الحسابات.

٧- استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

فيما يلي ملخص القيمة العادلة للاستثمارات:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	إيضاح	
١٠,٥٦٣,٤٨٨	٨,١٠٠,٠٥٧		الصناديق الاستثمارية الدولية
١,٧٤٥,١٢٣	١,٦٨٧,٦٩٣		صندوق الرياض للأسهم السعودية المتوافقة مع الشريعة
٥٨٢,٥٧٣	-		صندوق الرياض للمتاجرة بالريال السعودي
٤٥٢,٩٥٣	-		صندوق الرياض الخليجي الانتماني
٤٤٤,٨٨٤	-		صندوق الرياض للتمويل ٣
٢٨٧	٧٤٣,٤٧٣		صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالدولار
-	٣,٤٧٥,٤٥٦		صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالريال
١٣,٧٨٩,٣٠٨	١٤,٠٠٦,٦٧٩		مجموع القيمة العادلة

إن التأثير على صافي قيمة الموجودات (نتيجة للتغير في القيمة العادلة للاستثمارات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة) و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)) بسبب تغير محتمل معقول في مؤشرات حقوق الملكية على أساس تركيز الصناعة، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	نسبة التغير المحتمل على حقوق الملكية المعقول %	التأثير على حقوق الملكية	نسبة التغير المحتمل على حقوق الملكية المعقول %	التأثير على حقوق الملكية
١٠,٥٦٣,٤٨٨	٨,١٠٠,٠٥٧	٪١	١٠,٥٦٣,٤٨٨	٪١	٨,١٠٠,٠٥٧
١,٧٤٥,١٢٣	١,٦٨٧,٦٩٣	٪١	١,٧٤٥,١٢٣	٪١	١,٦٨٧,٦٩٣
٥٨٢,٥٧٣	-	٪١	٥,٨٢٦	-	-
٤٥٢,٩٥٣	-	٪١	٤,٥٣٠	-	-
٤٤٤,٨٨٤	-	٪١	٤,٤٤٩	-	-
٢٨٧	٧٤٣,٤٧٣	٪١	٣	٪١	٧,٤٣٥
-	٣,٤٧٥,٤٥٦	٪١	-	٪١	٣٤,٧٥٥

صندوق الرياض الشجاع المتوافق مع الشريعة
صندوق استثماري مشترك مفتوح
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٨. معاملات الوحدات

تتلخص معاملات الوحدات للسنة بما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)	
٤٨٠,٧٦٠,٣٤	٥٦٠,٦٠٢,٠٦	(الوحدات بالأعداد)
		الوحدات في بداية الفترة
٢,٤٣١,٠٩	١٣,٩٤٥,١٠	الوحدات المصدرة خلال الفترة
(٥٣,٣٧٥,٥٠)	(٩٣,٧٨٦,٨٢)	الوحدات المستردة خلال الفترة
(٥٠,٩٤٤,٤١)	(٧٩,٨٤١,٧٢)	صافي التغيير في الوحدات
٤٢٩,٨١٥,٩٣	٤٨٠,٧٦٠,٣٤	الوحدات في نهاية الفترة

٩. صافي الربح / (الخسارة) من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	
١٤٢,٠٧١	(٢٥٩,٣٠٨)	ربح / (خسارة) محققة من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٢٧٣,٥٤٥	(١,٨٥٢,٠٨٨)	ربح / (خسارة) غير محققة من إعادة تقييم استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٤١٥,٦١٦	(٢,١١١,٣٩٦)	

١٠. مصاريف أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	
-	٨٢,٨٩٧	أتعاب إدارية
-	١,٧٠٩	أتعاب الحفظ
١٢,٢٨٠	١٤,١٧٩	مصاريف ضريبة القيمة المضافة
٣٤,٨٨٢	١٥,٣٤٦	أخرى
٤٧,١٦٢	١١٢,٤٢٢	

صندوق الرياض الشجاع المتوافق مع الشريعة

صندوق استثماري مشترك مفتوح

(مدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١١. معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

تشمل الأطراف ذات العلاقة بالصندوق "الرياض المالية" باعتباره مدير الصندوق، و"بنك الرياض" باعتباره مساهم في شركة الرياض المالية وصناديق أخرى يديرها مدير الصندوق ومجلس الإدارة.

في سياق الأعمال الاعتيادية، يتعامل الصندوق مع أطراف ذات علاقة. تتم معاملات الأطراف ذات العلاقة وفقاً لشروط وأحكام الصندوق.

المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة التي أبرمها الصندوق خلال السنة والأرصدة الناتجة عن هذه المعاملات هي كما يلي:

الأرصدة الختامية	طرف ذو العلاقة	العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملة خلال السنة	نعم مدينة / (نعم دائنة)	نعم مدينة / (نعم دائنة)
				٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
				(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	(مراجعة)
	شركة الرياض المالية	مدير الصندوق	أتعاب إدارة الصندوق النقد في حسابات الاستثمار	(٦٦,١١٣)	(١٢,٩٥٤)	(١,٨٢٥)
	صناديق الرياض الاستثمارية	صناديق مُدارة من قبل مدير الصندوق	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(٢٨,٩٢٤)	٧٠,٦٥٢	٩٩,٥٧٦
				(٢,٦٨٠,٨٠٢)	٣,٢٢٥,٨٢٠	٥,٩٠٦,٦٢٢

١٢. تقدير القيمة العادلة

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة إلى أسعار السوق المدرجة في نهاية التداول في تاريخ التقرير المالي. تُقيّم الأدوات التي لم يتم إدراج أي مبيعات لها بتاريخ التقييم بأحدث سعر للشراء.

تعتبر السوق نشطة إذا تمت معاملات للأصل أو الالتزام بمعدل تكرار وحجم كافيين لتقديم معلومات تسعير على أساس مستمر. من المفترض أن تكون القيمة الدفترية ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة للأدوات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة تقارب قيمها العادلة. يحتوي التسلسل الهرمي للقيمة العادلة على المستويات التالية:

- المستوى ١: مدخلات المستوى ١ هي أسعار معلنة (غير معدلة) في أسواق نشطة للموجودات أو المطلوبات المشابهة التي تستطيع المنشأة الوصول إليها بتاريخ القياس.
- المستوى ٢: مدخلات المستوى ٢ هي مدخلات أخرى غير الأسعار المدرجة المعلنه في المستوى ١، والتي يمكن رصدها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى ٣: مدخلات المستوى ٣ هي المدخلات التي لا يمكن رصدها للأصل أو الالتزام.

يصنف الصندوق جميع موجوداته المالية بالقيمة العادلة باستثناء تلك المدرجة بالتكلفة المطفأة. يتم تصنيف صناديق الاستثمار المشتركة في المستوى ٢. ويقدم الجدول التالي معلومات حول كيفية تحديد القيم العادلة في صناديق الاستثمار المشتركة:

الموجودات المالية / المطلوبات المالية	تقنيات التقييم والمدخلات الرئيسية	المدخلات الهامة غير القابلة للرصد	علاقة وحساسية المدخلات غير القابلة للرصد بالقيمة العادلة
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	صافي قيمة الموجودات	لا ينطبق	لا ينطبق

صندوق الرياض الشجاع المتوافق مع الشريعة
صندوق استثماري مشترك مفتوح
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١٢. تقدير القيمة العادلة (تتمة)

القيمة العادلة			
المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)			
موجودات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة			
نقد وما يماثله			
٧٠,٦٥٢	٧٠,٦٥٢	-	-
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة			
استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
١٣,٧٨٩,٣٠٨	-	١٣,٧٨٩,٣٠٨	-
١٣,٨٥٩,٩٦٠	٧٠,٦٥٢	١٣,٧٨٩,٣٠٨	-
مطلوبات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة			
أتعاب إدارة مستحقة			
١٢,٩٥٤	١٢,٩٥٤	-	-
مصاريف مستحقة أخرى			
٣٣,٢٨٦	٣٣,٢٨٦	-	-
٤٦,٢٤٠	٤٦,٢٤٠	-	-

القيمة العادلة			
المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)			
موجودات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة			
نقد وما يماثله			
٩٩,٥٧٦	٩٩,٥٧٦	-	-
موجودات مالية مقاسة بالقيمة العادلة			
استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
١٤,٠٠٦,٦٧٩	-	١٤,٠٠٦,٦٧٩	-
١٤,١٠٦,٢٥٥	٩٩,٥٧٦	١٤,٠٠٦,٦٧٩	-
مطلوبات مالية غير مقاسة بالقيمة العادلة			
أتعاب إدارة مستحقة			
١,٨٢٥	١,٨٢٥	-	-
مصاريف مستحقة أخرى			
٣٤,٠٤٦	٣٤,٠٤٦	-	-
٣٥,٨٧١	٣٥,٨٧١	-	-

١٣. أحداث لاحقة

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

١٤. آخر يوم للتقييم

كان آخر يوم للتقييم بغرض إعداد هذه المعلومات المالية الأولية الموجزة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢).

١٥. اعتماد المعلومات المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على المعلومات المالية الأولية الموجزة واعتمادها للإصدار من قبل مجلس إدارة الصندوق في ٦ أغسطس ٢٠٢٣ (الموافق ١٩ محرم ١٤٤٥هـ).