

التقرير الأولي النصف سنوي لعام 2023م

صندوق الرياض الشجاع

التقرير متاح عند الطلب بدون مقابل ومتاح على موقع الرياض المالية وموقع شركة السوق المالية السعودية (تداول).

<https://www.riyadcapital.com/ar/>

1- مدير الصندوق-الاسم والعنوان:

شركة الرياض المالية، شركة مساهمة مقفلة برأس مال مدفوع 500 مليون ريال سعودي تعمل بموجب ترخيص من هيئة السوق المالية رقم (07070-37) بتاريخ 8 يناير 2008م، وسجل تجاري رقم 1010239234

العنوان:

الرياض المالية

واحة غرناطة، 2414 حى الشهداء، الوحدة رقم 69، الرياض 13241-7279، المملكة العربية السعودية

<http://www.riyadcapital.com>

2- أنشطة الاستثمار خلال الفترة:

تتمثل الاستثمارات المقنتاة بغرض المتاجرة فى وحدات الصناديق المشتركة المفتوحة المدارة بواسطة مدير الصندوق. وفيما يلى ملخص بالقيمة السوقية لاستثمارات بالصندوق

البيان	القيمة السوقية (بالملايين)
صندوق بيمكو جلوبل للسندات	SAR4.281 m
أي شيرز ام اس سى أي وورد ستوك أي تى اف	SAR3.442 m
صندوق فاندارد توتال للأسهم العالمية	SAR2.482 m
صندوق الرياض للأسهم السعودية	SAR1.835 m
صندوق الرياض للتمويل الخليجي	SAR0.500 m
صندوق أي شيرز للأسواق الناشئة	SAR0.458 m
أموال أموندي النقدية بالدولار الأمريكى	SAR0.334 m
صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالريال	SAR0.001 m
صندوق الرياض للمتاجرة بالريال	SAR0.000 m

3- تقرير عن اداء صندوق الاستثمار خلال الفترة

أداء المؤشر	أداء الصندوق
8.23%	7.40%

4- تغييرات حدثت على الشروط والاحكام خلال السنة:

- تحديث شروط وأحكام الصندوق ، وذلك اعتباراً من تاريخ (22/06/1444 هـ) الموافق (2023/01/15 م). وفيما يلي مختصر لأبرز البنود المحدثة: تغيير فى تكوين مجلس إدارة الصندوق تعديل نسبة الاقتراض فى الصندوق.

5- معلومات أخرى:

يمكن الاطلاع على مزيد من المعلومات فى صفحة الصندوق على الموقع الإلكتروني حيث يتم نشر تقارير دورية عن خصائص وأداء الصندوق التى تمكن مالكي الوحدات من اتخاذ قراراتهم.

6- استثمارات الصندوق فى صناديق أخرى:

صندوق الاستثمار المستثمر فيه	القيمة السوقية (بالملايين)	أتعاب الإدارة للصندوق	أتعاب الإدارة للمستثمر فيه
صندوق بيمكو جلوبل للسندات	SAR4.281 m	0.65%	0.49%
أي شيرز ام اس سى أي وورد ستوك أي تى اف	SAR3.442 m	0.65%	0.32%
صندوق فانجارد توتال للأسهم العالمية	SAR2.482 m	0.65%	0.08%
صندوق الرياض للأسهم السعودية	SAR1.835 m	0.65%	1.50%
صندوق الرياض للتمويل الخليجي	SAR0.500 m	0.65%	1.00%
صندوق أي شيرز للأسواق الناشئة	SAR0.458 m	0.65%	0.09%
أموال أموندي النقدية بالدولار الأمريكى	SAR0.334 m	0.65%	1.50%
صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالريال	SAR0.001 m	0.65%	0.50%
صندوق الرياض للمتاجرة بالريال	SAR0.000 m	0.65%	0.50%

7- العمولات الخاصة:

لم يتلقى مدير الصندوق أي عمولات خاصة خلال الفترة

8- مدة إدارة الشخص المسجل كمدير للصندوق:

اسم الشخص	مدة إدارته للصندوق
الأستاذ / خالد البقمي	منذ ديسمبر 2022

نسبة مصروفات الصندوق	0.99%
المتوسط المرجح لنسبة مصروفات الصناديق المستثمر فيها الصندوق	0.54%

9- المحاسب القانوني:

شركة برايس ووتر هاوس كوبرز - ترخيص رقم 25.
العنوان: برج المملكة ص ب 8282 الرياض 11482
المملكة العربية السعودية
تلفون: +966(11)2110400
www.pwc.com/middle-east

10- بيان المحاسب القانوني:

بحسب رأي المحاسب القانوني فأن القوائم المالية ككل تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي كما في 30 يونيو 2023م ونتائج أعماله وتدفقاته النقدية وصافي الدخل وصافي الأرباح والخسائر لأصول صندوق الاستثمار والتغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات للسنة المنتهية في 30 يونيو 2023م، وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف الصندوق.

11- القوائم المالية:

مرفقه مع التقرير.

صندوق الرياض الشجاع
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)
المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
وتقرير فحص المراجع المستقل إلى السادة حاملي الوحدات

صندوق الرياض الشجاع
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)
المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

الصفحة	الفهرس
١	تقرير حول 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
١٤-٦	الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير حول فحص المعلومات المالية الأولية الموجزة

إلى السادة/ حاملي الوحدات ومدير صندوق الرياض الشجاع المحترمين

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الرياض الشجاع ("الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ والقوائم الأولية الموجزة ذات الصلة للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية الأخرى ("المعلومات المالية الأولية الموجزة"). 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.

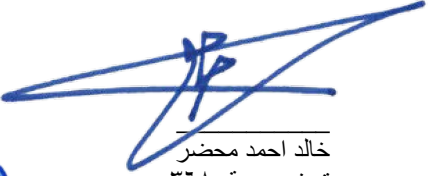
نطاق الفحص

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 نبدى رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية الأولية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ - "التقارير المالية الأولية" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

برابيس وترهاوس كوبرز



خالد احمد محضر
ترخيص رقم ٣٦٨

٢١ محرم ١٤٤٥ هـ
(٨ أغسطس ٢٠٢٣)

صندوق الرياض الشجاع
صندوق استثماري 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	
٣٧٥,٨٤٥	٢٦٢,٩٨٤	٦	الموجودات
١٣,٢٩٠,٦٣٩	١٣,٩٠٠,٠٤٦	٧	نقد وما يماثله استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٣,٦٦٦,٤٨٤	١٤,١٦٣,٠٣٠		مجموع الموجودات
١,٧٤٨	١٣,٥٠٦	١١	المطلوبات
٣٤,١٨٠	٣٣,٦٤٨		أتعاب إدارة مستحقة
٢٠,٨٣٠	١٣٦,٢٣٤		مصاريف مستحقة أخرى
٥٦,٧٥٨	١٨٣,٣٨٨		استردادات دائنة
١٣,٦٠٩,٧٢٦	١٣,٩٧٩,٦٤٢		مجموع المطلوبات
٥٣٦,٩٩٥,٥٣	٥١٢,١٣٢,٠١	٨	حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات
٢٥,٣٤	٢٧,٣٠		الوحدات المصدرة (بالعدد)
			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
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)
قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	إيضاح
		الإيرادات
		صافي الربح/ (الخسارة) من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح
(١,٥٠٣,٧٤٠)	١,١٤١,٧٩٩	٩
٤١,٠٧٠	٣٣,٨٤٩	
(١,٤٦٢,٦٧٠)	١,١٧٥,٦٤٨	
		مجموع الدخل/ (الخسارة)
		مصاريف
		أتعاب الإدارة
-	(٦٧,٣٠١)	١١
(٩٧,٤٠٥)	(٤٩,٣١٠)	١٠
(٩٧,٤٠٥)	(١١٦,٦١١)	
		مجموع المصاريف
(١,٥٦٠,٠٧٥)	١,٠٥٩,٠٣٧	
		صافي الدخل للفترة
-	-	
		الدخل الشامل الآخر للفترة
(١,٥٦٠,٠٧٥)	١,٠٥٩,٠٣٧	
		مجموع الدخل الشامل (الخسارة) للفترة

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

صندوق الرياض الشجاع
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
	١٤,٢٦٠,٤٦٣	١٣,٦٠٩,٧٢٦	حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
	(١,٥٦٠,٠٧٥)	١,٠٥٩,٠٣٧	مجموع الدخل الشامل (الخسارة) للفترة
	٢,٤٨٩,٠٧٤	١,٨٠٦,٠٨٥	الإشترابات والاستردادات من قبل حاملي الوحدات
	(١,١٧٧,٥٢٧)	(٢,٤٩٥,٢٠٦)	إصدار الوحدات
	١,٣١١,٥٤٧	(٦٨٩,١٢١)	استرداد الوحدات
	١٤,٠١١,٩٣٥	١٣,٩٧٩,٦٤٢	صافي التغير من معاملات الوحدات
			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
صندوق استثماري 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 (الخسارة) للفترة	١,٠٥٩,٠٣٧	(١,٥٦٠,٠٧٥)
	تعديلات لـ:		
٩	ربح / (الخسارة) غير محقق من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(١,٠٠٢,٦٤٢)	١,٣٧٩,٢١٨
	من خلال الربح أو الخسارة	٥٦,٣٩٥	(١٨٠,٨٥٧)
	صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:		
	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٣٩٣,٢٣٥	(٣,٢٤٩,٥٩١)
	أتعاب إدارة مستحقة	١١,٧٥٨	٥٨٩
	مصاريف مستحقة أخرى	(٥٣٢)	(٧,٢٨٤)
	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية	٤٦٠,٨٥٦	(٣,٤٣٧,١٤٣)
	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:		
	متحصلات من إصدار وحدات	١,٨٠٦,٠٨٥	٢,٤٨٩,٠٧٤
	الذمم الدائنة*	(٢,٣٧٩,٨٠٢)	(١,١٧٤,٣٣٨)
	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية	(٥٧٣,٧١٧)	١,٣١٤,٧٣٦
	صافي التغير في النقد وما يماثله	(١١٢,٨٦١)	(٢,١٢٢,٤٠٧)
	نقد وما يماثله في بداية الفترة	٣٧٥,٨٤٥	٢,٤٠٢,٨٢٧
٦	نقد وما يماثله في نهاية الفترة	٢٦٢,٩٨٤	٢٨٠,٤٢٠
	*معلومات تكميلية		
	مستحق الدفع لحاملي الوحدات على حساب الاسترداد	١١٥,٤٠٤	٣,١٨٩

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

صندوق الرياض الشجاع
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

١ الصندوق وأنشطته

صندوق الرياض الشجاع ("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. 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 ١٠ يونيو ٢٠٠١، 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 ١٤٢٩ هـ (الموافق ٢٠ ديسمبر ٢٠٠٨).

٢ الجهة التنظيمية

يخضع الصندوق للوائح صندوق الاستثمار ("اللوائح") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦) والمعدلة بتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢ هـ (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 بالترزامن 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 ويمكن للصندوق استرداد أو تسوية جميع أصوله و مطلوباته 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.

صندوق الرياض الشجاع
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٣ أسس الإعداد (تتمة)

٣-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض (تتمة)

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.

٤-٣ أحكام وتقديرات وافتراسات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد المعلومات المالية الأولية الموجزة قيام الإدارة بوضع أحكام وتقديرات وافتراسات 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 وتقديراته 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 للإدارة 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 مجلس إدارة الصندوق أنها لن يكون لها أثر جوهري على المعلومات المالية الأولية الموجزة للصندوق. يعترف الصندوق بتطبيق هذه التعديلات والتفسيرات عندما تصبح قابلة للتطبيق.

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. قدرت الإدارة أن هذه التعديلات ليس لها أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

المعيار/ التفسير	الوصف	ساري للفترات التي تبدأ في أو بعد
تعديلات محدودة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم 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.	مؤجل حتى الفترات المحاسبية التي لا تبدأ قبل ١ يناير ٢٠٢٤
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
المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٧، "عقود التأمين"	يحل هذا المعيار محل المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٤، والذي يسمح حالياً 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. تمنح هذه التعديلات الشركات إعفاء مؤقتاً 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.
تعديل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - الإصلاح الضريبي الدولي - قواعد نموذج الركيزة الثانية.	منح هذه التعديلات الشركات إعفاء مؤقتاً 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 التي تتوقع الشركة بشكل معقول تطبيقها في المستقبل. تقوم الإدارة حالياً بتقييم أثر هذه المعايير وتعتمزم تطبيق هذه المعايير عندما تصبح سارية.

المعيار/ التفسير	الوصف	ساري للفترات التي تبدأ في أو بعد
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١، عرض القوائم المالية، أن المطلوبات تكون مصنفة على أنها متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في النهاية من الفترة المشمولة بالتقرير. لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو الأحداث بعد تاريخ مؤجل حتى الفترات المحاسبية التي لا تعرض 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، اعتماداً على الحقوق الموجودة في النهاية من الفترة المشمولة بالتقرير. لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو الأحداث بعد تاريخ مؤجل حتى الفترات المحاسبية التي لا تعرض القوائم المالية، تصنيف المطلوبات	تبدأ قبل ١ يناير ٢٠٢٤
خرق التعهد).	يوضح التعديل أيضاً 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.	

صندوق الرياض الشجاع
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المعيار/ التفسير	الوصف	ساري للفترة التي تبدأ في أو بعد
تعديل على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٦ - عقود الإيجار عند البيع وإعادة التأجير	لأن 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 عن 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)
المعيار 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)

٥ أتعاب الإدارة 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 أتعاب 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.

صندوق الرياض الشجاع
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

٦ نقد وما يماثله

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

إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)
النقد في حسابات الاستثمار	١١-٦-١ ٢٦٢,٩٨٤	٣٧٥,٨٤٥
	٢٦٢,٩٨٤	٣٧٥,٨٤٥

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)	
١١,٠٦٧,٥٧١	١٠,٨٠٨,٠٨٥	الصناديق الاستثمارية الدولية
١,٨٣٣,٨٢٧	١,٤٨٨,٧٣١	صندوق الرياض للأسهم السعودية
٥٠٣,٢٧٠	-	صندوق الرياض الخليجي الانتماني
٤٩٤,٣١٥	-	صندوق الرياض للتمويل ٣
٩٤٧	٧٥٤,١٦٣	صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالريال
١١٦	٨	صندوق الرياض للمتاجرة بالريال السعودي
-	٢٣٩,٦٥٢	صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالدولار
١٣,٩٠٠,٠٤٦	١٣,٢٩٠,٦٣٩	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 %	نسبة التغير المحتمل المعقول %	التأثير على حقوق الملكية
١١٠,٦٧٦	١٠٨,٠٨١	%١	%١	١٠٨,٠٨١
١٨,٣٣٨	١٤,٨٨٧	%١	%١	١٤,٨٨٧
٥,٠٣٣	-	%١	%١	-
٤,٩٤٣	-	%١	%١	-
٩	٧,٥٤٢	%١	%١	٧,٥٤٢
١	٠	%١	%١	٠
-	٢,٣٩٧	%١	%١	٢,٣٩٧

صندوق الرياض الشجاع
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
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	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٥٣٦,٩٩٥,٥٣	٥٠٤,٩٢٣,٢٩	(الوحدات بالأعداد)
٥٣٦,٩٩٥,٥٣	٥٠٤,٩٢٣,٢٩	الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
٦٨,٦٢٣,٤٢	١٨٨,٤٩٧,٩٨	الوحدات المصدرة خلال الفترة
(٩٣,٤٨٦,٩٤)	(١٥٦,٤٢٥,٧٣)	الوحدات المستردة خلال الفترة
(٢٤,٨٦٣,٥٢)	٣٢,٠٧٢,٢٥	صافي التغير في الوحدات
٥١٢,١٣٢,٠١	٥٣٦,٩٩٥,٥٣	الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
١٣٩,١٥٧	(١٢٤,٥٢٢)	لفترة السنة أشهر المنتهية في
١٣٩,١٥٧	(١٢٤,٥٢٢)	(غير مراجعة)
١,٠٠٢,٦٤٢	(١,٣٧٩,٢١٨)	الربح / (الخسارة) المحققة من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,١٤١,٧٩٩	(١,٥٠٣,٧٤٠)	ربح / (خسارة) غير محقق من إعادة تقييم استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

١٠ مصاريف أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
-	٧٠,١١٦	أتعاب الإدارة وأتعاب إدارية
١,٤١٧	١,٤٣١	أتعاب الحفظ
١٢,٦٢٠	١٢,٢٢١	مصاريف ضريبة القيمة المضافة
٣٥,٢٧٣	١٣,٦٣٧	أخرى
٤٩,٣١٠	٩٧,٤٠٥	

صندوق الرياض الشجاع
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة 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:

الطرف ذو العلاقة	العلاقة	طبيعة المعاملات	مبلغ المعاملة خلال الفترة	الأرصدة الختامية نم مدينة / (نمم دائنة)
			٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
			(غير مراجعة)	(غير مراجعة)
شركة الرياض المالية	مدير الصندوق	أتعاب إدارة الصندوق النقد في حسابات الاستثمار	(٦٧,٣٠١)	(١٣,٥٠٦)
صناديق الرياض الاستثمارية	صناديق مُدارة من قبل مدير الصندوق	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(١١٢,٨٦١)	٢٦٢,٩٨٤
			(٢,١٥٨,٠٥٣)	٢,٨٣٢,٤٧٥
			٣٤٩,٩٢١	٢,٤٨٢,٥٥٤

١٢ تقدير القيمة العادلة

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة إلى أسعار السوق المدرجة في نهاية التداول في تاريخ التقرير المالي. تُقِيم 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 المعلنة 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.

تتضمن الاستثمارات -التي تستند قيمتها على أسعار السوق المدرجة في الأسواق النشطة، وبالتالي يتم تصنيفها ضمن المستوى ١، حقوق ملكية نشطة مدرجة. لا يقوم الصندوق بتعديل السعر المدرج لهذه الأدوات.

صندوق الرياض الشجاع
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

يصنف الصندوق جميع موجوداته المالية باستثناء تلك المدرجة بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة في المستوى ١.

الأصول المالية / المطلوبات المالية	أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية	المدخلات الهامة غير القابلة للرصد	علاقة وحساسية المدخلات غير القابلة للرصد بالقيمة العادلة
الاستثمارات المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	صافي قيمة الأصول	لا ينطبق	لا ينطبق
القيمة العادلة			
في ٣١ يونيو ٢٠٢٢ - غير مراجعة	القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢
لم يتم قياس الأصول المالية بالقيمة العادلة النقد والنقد وما يعادله	٢٦٢,٩٨٤	٢٦٢,٩٨٤	-
الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة لاستثمارات المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٣,٩٠٠,٠٤٦	-	١٣,٩٠٠,٠٤٦
١٤٣,٦١٦,٦٠٨	٢٦٢,٩٨٤	١٣,٩٠٠,٠٤٦	-
لا يتم قياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة	١٣,٥٠٦	١٣,٥٠٦	-
أتعاب الإدارة المستحقة	٣٣,٦٤٨	٣٣,٦٤٨	-
مصاريف أخرى مستحقة	١٣٦,٢٣٤	١٣٦,٢٣٤	-
المبالغ المستحقة	١٨٣,٣٨٨	١٨٣,٣٨٨	-
القيمة العادلة			
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - مراجعة	القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢
لم يتم قياس الأصول المالية بالقيمة العادلة النقد والنقد وما يعادله	٣٧٥,٨٤٥	٣٧٥,٨٤٥	-
الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة لاستثمارات المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٣,٢٩٠,٦٣٩	-	١٣,٢٩٠,٦٣٩
١٣,٦٦٦,٤٨٤	٣٧٥,٨٤٥	١٣,٢٩٠,٦٣٩	-
لا يتم قياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة	١,٧٤٨	١,٧٤٨	-
أتعاب الإدارة المستحقة	٣٤,١٨٠	٣٤,١٨٠	-
مصاريف أخرى مستحقة	٢٠,٨٣٠	٢٠,٨٣٠	-
المبالغ المستحقة	٥٦,٧٥٨	٥٦,٧٥٨	-
المجموع			

صندوق الرياض الشجاع
صندوق استثماري مفتوح
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)
إيضاحات حول المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر غير ذلك)

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 ١٩ محرم ١٤٤٥ هـ (الموافق ٦ أغسطس ٢٠٢٣).