

التقرير الأولي النصف سنوي لعام 2023م

صندوق الرياض الجريء المتوافق مع الشريعة

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 المقفلة بغرض المتاجرة فى وحدات الصناديق المشتركة المفتوحة المدارة بواسطة مدير الصندوق، وفيما يلى ملخص للقيمة السوقية للاستثمارات:

البيان	القيمة السوقية (بالملايين)
صندوق اتش اس بى سى لمؤشر الأسهم العالمى الإسلامى	SAR16.638 m
صندوق اس سى جلوبال سستينابل للأسهم	SAR9.104 m
صندوق الرياض للأسهم السعودية المتوافقة مع الشريعة	SAR7.481 m
صندوق فرانكلين للصكوك العالمية	SAR4.497 m
صندوق الرياض للمتاجرة بالريال	SAR2.185 m
صندوق الرياض للتمويل الخليجى	SAR1.550 m
أسهم اس سى العالمية الناشئة فى الأسواق باسف	SAR1.527 m
صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالدولار	SAR0.001 m

3- تقرير عن اداء صندوق الاستثمار خلال الفترة

أداء المؤشر	أداء الصندوق
%13.54	%12.45

4- تغييرات حدثت على الشروط والاحكام خلال السنة:

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

تعديل فى تكوين المؤشر الاسترشادي من سعر تكلفة التمويل بين البنوك بالريال السعودي لمدة 6 أشهر إلى Dow Jones Sukuk Total Return (ex-Reinvestment)

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 للصندوق المستثمر فيه
صندوق اتش اس بى سى لمؤشر الأسهم العالمى الإسلامى	SAR16.638 m	0.85%	0.48%
صندوق اس سى جلوبال سستينابل للأسهم	SAR9.104 m	0.85%	0.88%
صندوق الرياض للأسهم السعودية المتوافقة مع الشريعة	SAR7.481 m	0.85%	1.50%
صندوق فرانكلين للصكوك العالمية	SAR4.497 m	0.85%	1.50%
صندوق الرياض للمتاجرة بالريال	SAR2.185 m	0.85%	0.50%
صندوق الرياض للتمويل الخليجى	SAR1.550 m	0.85%	1.00%
أسهم اس سى العالمية الناشئة فى الأسواق باسف	SAR1.527 m	0.85%	0.44%
صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالدولار	SAR0.001 m	0.85%	0.50%

7- العمولات الخاصة:

لم يتلق مدير الصندوق أي عمولات خاصة خلال الفترة

8- مدة إدارة الشخص المسجل كمدير للصندوق:

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

نسبة مصروفات الصندوق	0.99%
المتوسط المرجح لنسبة مصروفات الصناديق المستثمر فيها الصندوق	0.87%

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 وتدفعاته 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 الجريء المتوافق مع الشريعة
صندوق استثمائي مفتوح (مدار من قبل شركة الرياض المالية)
المعلومات المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
و تقرير فحص المراجع المستقل إلى السادة حاملي الوحدات

صندوق الرياض الجريء المتوافق مع الشريعة
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 الجريء المتوافق مع الشريعة المحترمين

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق الرياض الجريء 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 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.

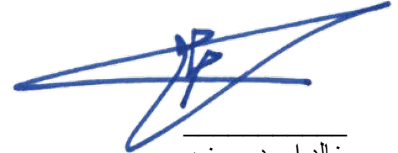
نطاق الفحص

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 تتمكن من الحصول على تأكيدات 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.

برايس وترهاوس كوبرز



خالد احمد محضر

ترخيص رقم ٣٦٨

٢١ محرم ١٤٤٥هـ

(٨ أغسطس ٢٠٢٣)



صندوق الرياض الجريء المتوافق مع الشريعة
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	
			الموجودات
٣٧,٧٦٩	٢٧١,١٨٨	٦	نقد وما يماثله
٤٩,٢٠٦,٨٣٢	٤٤,٤٦٦,٠٦٥	٧	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٩,٢٤٤,٦٠١	٤٤,٧٣٧,٢٥٣		مجموع الموجودات
			المطلوبات
٧,٦٢٧	٥٠,٥٤٧	١١	أتعاب إدارة مستحقة
٣٦,١٢٩	٤١,٦٦٧		مصاريف مستحقة أخرى
٥٥٦,٤٣٥	١٧,٥١٦		استردادات دائنة
٦٠٠,١٩١	١٠٩,٧٣٠		مجموع المطلوبات
٤٨,٦٤٤,٤١٠	٤٤,٦٢٧,٥٢٣		حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات
١,٤٨٨,٩٨٣,٥٨	١,٢٢١,١٣٢,٤٩	٨	الوحدات المصدرة (بالعدد)
٣٢,٦٧	٣٦,٥٥		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 الجريء المتوافق مع الشريعة
صندوق استثمائي مفتوح
(مدار من قبل شركة الرياض المالية)
قائمة الدخل / (الخسارة) الشاملة 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		
			الدخل / (الخسارة)
			صافي الربح / (الخسارة) من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٠,٣٤٤,٣٩٤)	٥,٧٧١,٨٣٩	٩	مجموع الدخل / (الخسارة)
(١٠,٣٤٤,٣٩٤)	٥,٧٧١,٨٣٩		
			مصاريف
			أتعاب الإدارة
(٣٣٠,٦١٧)	(٢٧٨,٧٥٦)	١١	مصاريف أخرى
(٧١,٢٩٠)	(٩٦,٠٥٧)	١٠	مجموع المصاريف
(٤٠١,٩٠٧)	(٣٧٤,٨١٣)		
(١٠,٧٤٦,٣٠١)	٥,٣٩٧,٠٢٦		صافي ربح / (خسارة) الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
(١٠,٧٤٦,٣٠١)	٥,٣٩٧,٠٢٦		مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة

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

صندوق الرياض الجريء المتوافق مع الشريعة
 صندوق استثماري 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 ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
٤٨,٦٤٤,٤١٠	٦٥,٥٨٥,٨٩٩	حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)
٥,٣٩٧,٠٢٦	(١٠,٧٤٦,٣٠١)	مجموع الدخل/ (الخسارة) الشاملة للفترة
٢٧٧,٥٠٠	٧٠٨,٥٠١	الاشتراكات والاستردادات من قبل حاملي الوحدات
(٩,٦٩١,٤١٣)	(٤,٤٣١,٥٧٢)	إصدار الوحدات
(٩,٤١٣,٩١٣)	(٣,٧٢٣,٠٧١)	استرداد الوحدات
		صافي التغير من معاملات الوحدات
٤٤,٦٢٧,٥٢٣	٥١,١١٦,٥٢٧	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 الجريء المتوافق مع الشريعة
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)

لفترة الستة أشهر المنتهية في		إيضاح
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
(١٠,٧٤٦,٣٠١)	٥,٣٩٧,٠٢٦	صافي ربح / (خسارة) الفترة
		تعديلات لـ:
	(٤,٧٥١,١٤٠)	٩ (ربح)/(خسارة) غير محققة من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال
٨,٢٥٩,٨٩٢		الربح أو الخسارة
(٢,٤٨٦,٤٠٩)	٦٤٥,٨٨٦	
(٩٠٩,٢٥١)	٩,٤٩١,٩٠٧	صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١٥,٤١٠)	٤٢,٩٢٠	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٨,٣٧٥)	٥,٥٣٨	أتعاب إدارة مستحقة
(٣,٤١٩,٤٤٥)	١٠,١٨٦,٢٥١	مصاريف مستحقة أخرى
		صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
٧٠٨,٥٠١	٢٧٧,٥٠٠	متحصلات من إصدار وحدات
(٤,٤٣١,٥٧٢)	(١٠,٢٣٠,٣٣٢)	الذمم الدائنة
(٣,٧٢٣,٠٧١)	(٩,٩٥٢,٨٣٢)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
(٦,٨٩١,٤١٤)	٢٣٣,٤١٩	صافي التغير في النقد وما يماثله
٧,٥٦٩,٠٥٢	٣٧,٧٦٩	نقد وما يماثله في بداية الفترة
٦٧٧,٦٣٨	٢٧١,١٨٨	٦ نقد وما يماثله في نهاية الفترة
		*معلومات تكميلية
٢٥١,١٠٢	٥٣٨,٩١٩	*مستحق الدفع لحاملي الوحدات على حساب الاسترداد

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

صندوق الرياض الجريء المتوافق مع الشريعة
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 الجريء 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 ٨٠٪ في صناديق الأسهم المحلية والعالمية بينما يتم الاستثمار بمتوسط ٢٠٪ في صناديق الدخل الثابت وصناديق أسواق النقد. يتعرض الصندوق لمخاطر 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 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 بالترامن مع آخر قوائم مالية سنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. إن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

١-٣ 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 أصوله ومطلوباته 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 الجريء المتوافق مع الشريعة
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)

٣ أسس الإعداد (تتمة)

٣-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض (تتمة)

معاملات وأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. يتم تحويل جميع الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات 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 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 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 مدير الصندوق أنها لن يكون لها أثر جوهري على المعلومات المالية الأولية الموجزة للصندوق. يعترف الصندوق بتطبيق هذه التعديلات والتفسيرات عندما تصبح قابلة للتطبيق.

صندوق الرياض الجريء المتوافق مع الشريعة

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)

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 / التعديلات	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.	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣
المعيار 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.
٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)	الوصف	ساري المفعول للفترات التي تبدأ في أو بعد
تعديلات محدودة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨.	الإفصاح عن السياسات المحاسبية	١ يناير ٢٠٢٣
المعيار 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 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
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 التي تتوقع الشركة بشكل معقول تطبيقها في المستقبل. وتعتزم الشركة تطبيق هذه المعايير عندما تصبح سارية.

صندوق الرياض الجريء المتوافق مع الشريعة
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)

٤ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المعيار / التفسير / التعديلات	الوصف	ساري المفعول للفترة التي تبدأ في أو بعد
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١، عرض القوائم المالية، تصنيف المطوبات	توضح هذه التعديلات ضيقة النطاق لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١، "عرض القوائم المالية"، أن المطوبات 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 التقرير (على سبيل المثال، استلام تنازل أو خرقالتعهد). 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.	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 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 ٠,٨٥٪ سنوياً (٢٠٢٢: ٠,٨٥٪ سنوياً) من صافي قيمة موجودات الصندوق. بالإضافة إلى ذلك، يقوم مدير الصندوق على أساس يومي بتحميل الصندوق رسوم الحفظ بنسبة ٠,٠٢٪ بالإضافة إلى ١٠ دولار أمريكي لكل معاملة، وأتعاب إدارية بنسبة ٠,٣٠٪ سنوياً (٢٠٢٢: ٠,٣٪ 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٪ (٢٠٢٢: ٠,٢٠٪) سنوياً من صافي قيمة موجودات الصندوق.

صندوق الرياض الجريء المتوافق مع الشريعة
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	٢٧١,١٨٨	٣٧,٧٦٩
	٢٧١,١٨٨	٣٧,٧٦٩

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)
الصناديق الاستثمارية الدولية	٣١,٧٠٧,٤٢٤	٣٤,٥٧٦,٥٦٥
صندوق الرياض للأسهم السعودية المتوافقة مع الشريعة	٧,٤٧٨,٣٤٧	٨,١٠٦,٦٢٩
صندوق الرياض للمتاجرة بالريال السعودي	٢,١٨٦,٩٨٨	-
صندوق الرياض الخليجي الانتماني	١,٥٦٠,١٥٣	-
صندوق الرياض للتمويل ٣	١,٥٣٢,٣٧٨	-
صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالدولار	٧٧٥	٣,٦٨٩,٩٢٨
صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالريال	-	٢,٨٣٣,٧١٠
مجموع القيمة العادلة	٤٤,٤٦٦,٠٦٥	٤٩,٢٠٦,٨٣٢

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)
الصناديق الاستثمارية الدولية	١٪	١٪
صندوق الرياض للأسهم السعودية المتوافقة مع الشريعة	١٪	١٪
صندوق الرياض للمتاجرة بالريال السعودي	١٪	١٪
صندوق الرياض الخليجي الانتماني	١٪	١٪
صندوق الرياض للتمويل ٣	١٪	١٪
صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالدولار	١٪	١٪
صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالريال	١٪	١٪

صندوق الرياض الجريء المتوافق مع الشريعة
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)

٨ معاملات الوحدات

تتلخص معاملات الوحدات للسنة بما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

(الوحدات بالأعداد)

١,٦٧٩,٥٧٠,٥٤ ١,٤٨٨,٩٨٣,٥٨

الوحدات في بداية الفترة (مراجعة)

الوحدات المصدرة خلال الفترة

الوحدات المستردة خلال الفترة

صافي التغير في الوحدات

٢٦,٥٧٥,٦٦	٧,٨٣١,٢١
(٢١٧,١٦٢,٦٢)	(٢٧٥,٦٨٢,٢٩)
(١٩٠,٥٨٦,٩٦)	(٢٦٧,٨٥١,٠٨)

الوحدات في نهاية الفترة (غير مراجعة)

١,٤٨٨,٩٨٣,٥٨ ١,٢٢١,١٣٢,٤٩

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

ربح/ (خسارة) محققة من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة

من خلال الربح أو الخسارة

ربح/ (خسارة) غير محقق من إعادة تقييم استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة

من خلال الربح أو الخسارة

١,٠٢٠,٦٩٩	(٢,٠٨٤,٥٠٢)
٤,٧٥١,١٤٠	(٨,٢٥٩,٨٩٢)
٥,٧٧١,٨٣٩	(١٠,٣٤٤,٣٩٤)

١٠ مصاريف أخرى

لفترة الستة أشهر المنتهية في

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

أتعاب الإدارة والرسوم الإدارية

مصاريف حفظ

مصاريف ضريبة القيمة المضافة

أخرى

٣٣٠,٦١٧	-
٥,٧١٥	٤,٨٤٨
٥١,٩٣٨	٤٤,٧٦٣
١٣,٦٣٧	٤٦,٤٤٦
٤٠١,٩٠٧	٩٦,٠٥٧

صندوق الرياض الجريء المتوافق مع الشريعة
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	الإرصدة الختامية نعم مدينة / (نعم دائنة)
			٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مراجعة)
شركة الرياض المالية	مدير الصندوق	اتعاب إدارة الصندوق	(٢٧٨,٧٥٦)	(٧,٦٢٧)
		النقد في حسابات الاستثمار	٢٣٣,٤١٩	٣٧,٧٦٩
		*ضريبة القيمة المضافة المستحقة	(٤٤,٧٦٣)	(٤,٧٢٩)
		استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(١,٨٧١,٦٢٦)	١٤,٦٣٠,٢٦٧
		صندوق مدار من قبل مدير الصندوق	٩,٥٣٩,٦٩٣	١٢,٧٥٨,٦٤١

*يتم تضمين ضريبة القيمة المضافة المستحقة لطرف ذي علاقة ضمن المصاريف المستحقة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة.

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 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.

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

صندوق الرياض الجريء المتوافق مع الشريعة
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)

١٢ تقدير القيمة العادلة (تتمة)

علاقة وحساسية المدخلات غير القابلة للرصد بالقيمة العادلة لا ينطبق		المدخلات الهامة غير القابلة للرصد لا ينطبق		سلوب / أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية صافي قيمة الأصول		الموجودات المالية / المطلوبات المالية الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	
القيمة العادلة		القيمة العادلة		القيمة الدفترية		في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ - غير مراجعة	
المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	المجموع
الموجودات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة							
٢٧١,١٨٨	٢٧١,١٨٨	-	-	٢٧١,١٨٨	-	-	٢٧١,١٨٨
النقد والنقد وما يعادله							
٤٤,٤٦٦,٠٦٥	-	٤٤,٤٦٦,٠٦٥	-	٤٤,٤٦٦,٠٦٥	-	-	٤٤,٤٦٦,٠٦٥
٤٤,٧٣٧,٢٥٣	٢٧١,١٨٨	٤٤,٤٦٦,٠٦٥	-	٤٤,٧٣٧,٢٥٣	-	-	٤٤,٧٣٧,٢٥٣
الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة							
لاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة							
المطلوبات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة							
٥٠,٥٤٧	٥٠,٥٤٧	-	-	٥٠,٥٤٧	-	-	٥٠,٥٤٧
أتعاب الإدارة مستحقة							
٤١,٦٦٧	٤١,٦٦٧	-	-	٤١,٦٦٧	-	-	٤١,٦٦٧
مصاريف أخرى مستحقة							
١٧,٥١٦	١٧,٥١٦	-	-	١٧,٥١٦	-	-	١٧,٥١٦
استردادات دائنة							
١٠٩,٧٣٠	١٠٩,٧٣٠	-	-	١٠٩,٧٣٠	-	-	١٠٩,٧٣٠
المطلوبات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة							
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - مراجعة							
الموجودات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة							
٣٧,٧٦٩	٣٧,٧٦٩	-	-	٣٧,٧٦٩	-	-	٣٧,٧٦٩
يعادله النقد وما							
٤٩,٢٠٦,٨٣٢	٤٩,٢٠٦,٨٣٢	-	-	٤٩,٢٠٦,٨٣٢	-	-	٤٩,٢٠٦,٨٣٢
٤٩,٢٤٤,٦٠١	٤٩,٢٤٤,٦٠١	-	-	٤٩,٢٤٤,٦٠١	-	-	٤٩,٢٤٤,٦٠١
الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة							
لاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة							
المطلوبات المالية غير المقاسة بالقيمة العادلة							
٧,٦٢٧	٧,٦٢٧	-	-	٧,٦٢٧	-	-	٧,٦٢٧
أتعاب الإدارة مستحقة							
٣٦,١٢٩	٣٦,١٢٩	-	-	٣٦,١٢٩	-	-	٣٦,١٢٩
مصاريف أخرى مستحقة							
٥٥٦,٤٣٥	٥٥٦,٤٣٥	-	-	٥٥٦,٤٣٥	-	-	٥٥٦,٤٣٥
استردادات دائنة							
٦٠٠,١٩١	٦٠٠,١٩١	-	-	٦٠٠,١٩١	-	-	٦٠٠,١٩١

صندوق الرياض الجريء المتوافق مع الشريعة
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)

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 ١٤٤٥هـ (الموافق ٦ أغسطس ٢٠٢٣).