

صندوق الرياض الجري ء
صندوق استثماني مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
القوائم المالية الاولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
مع تقرير الفحص المحدود لحاملي الوحدات

صندوق الرياض الجريء
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل الرياض المالية)

القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

الصفحات

٢	تقرير الفحص المحدود لحاملي الوحدات
٣	قائمة الموجودات والمطلوبات الأولية الموجزة
٤	قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة
٥	قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات الأولية الموجزة
٦	قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
٧-١٩	الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل

إلى / حاملي الوحدات
صندوق الرياض الجري
الرياض، المملكة العربية السعودية

المقدمة

لقد فحصنا قائمة الموجودات والمطلوبات الأولية المرفقة لصندوق الرياض الجري ("الصندوق") المدار من قبل شركة الرياض المالية (مدير الصندوق) كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، والقوائم الأولية للدخل الشامل، والتغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة والتي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة. إن إدارة الصندوق هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة والتي أعدتها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية الأولية" والمعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بناء على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بعمليات الفحص رقم (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية من قبل مراجع الحسابات المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن فحص هذه القوائم المالية الأولية الموجزة يتضمن بصورة أساسية على توجيه الاستفسارات إلى الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق الإجراءات التحليلية وإجراءات الفحص الأخرى. إن الفحص أقل نطاقاً من عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وبالتالي فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيدات التي تطلعنا على كافة الأمور الجوهرية التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وبالتالي، لا يبدي رأي مراجعة بشأنها.

الاستنتاج

بناءً على الفحص الذي قمنا به، لم يرد إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة لم يتم إعدادها من جميع النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية الأولية" والمعتمدة في المملكة العربية السعودية.

عن البسام وشركائه
المحاسبون المتحالفون



ابراهيم أحمد البسام
محاسب قانوني
ترخيص رقم ٣٣٧

٤ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ
١٥ أغسطس ٢٠١٨

المدينة المنورة
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٥٢٢٢
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٢٨٩٤
ص.ب ١٥٦٥١ جدة ٢١٤٥٤

بريدة
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٢٢٢
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٤٤٤
ص.ب ٦٩٦٥٨ الرياض ١١٥٥٧

الخير
هاتف: +٩٦٦ ١٣ ٨٩٢ ٢٢٧٨
فاكس: +٩٦٦ ١٣ ٨٩٢ ٢٢٤٩
ص.ب ٤٦٦٦ الخبر ٢١٩٥٢

جدة
هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٥٢٢٢
فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٥٢ ٢٨٩٤
ص.ب ١٥٦٥١ جدة ٢١٤٥٤

الرياض
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٢٢٢
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٠٦ ٥٤٤٤
ص.ب ٦٩٦٥٨ الرياض ١١٥٥٧

Info.sa@pkf.com

صندوق الرياض الجري ء
صندوق استثماري مفتوح
المدار من قبل شركة الرياض المالية
قائمة الموجودات والمطلوبات الأولية

كما في ١ يناير ٢٠١٧ (مراجعة) ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة) ريال سعودي	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح
الموجودات			
٥٠٠,٦٢٤	٥٠٠,٠٠٠	٢,٤٨٧,٧١٣	النقد
٩٨,٨٢٩,٠٨٠	١١٤,٨٩٢,٢٢١	٣١,٨٥٥,٣٠٥	٦ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
٩٩,٣٢٩,٧٠٤	١١٥,٣٩٢,٢٢١	٣٤,٣٤٣,٠١٨	إجمالي الموجودات
المطلوبات			
٤,٠٢٣	٥,١٣٠	٩,٤٥٢	مصاريف مستحقة
-	-	١,٩٨٢,٥٢٤	استردادات مستحقة
٤,٠٢٣	٥,١٣٠	١,٩٩١,٩٧٦	إجمالي المطلوبات
٩٩,٣٢٥,٦٨١	١١٥,٣٨٧,٠٩١	٣٢,٣٥١,٠٤٢	صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات
٤,٥٧٣,٦٦١,٩٢	٤,٥٨١,٢٦١,٧٩	١,٣٣٣,٩٦٩,٠٥	٧ الوحدات مصدرية (بالعدد)
٢١,٧٢	٢٥,١٩	٢٤,٢٥١٧	صافي قيمة الموجودات العائدة للوحدة

صندوق الرياض الجريء
صندوق استثماری مفتوح
المدار من قبل شركة الرياض المالية
قائمة الدخل الشامل الأولى (غير مراجعة)

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	إيضاح	الدخل
ريال سعودي	ريال سعودي		
٨,٧٨٦,٤٠١	٦٥٥,٠٦٩	٨	صافي الربح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح و الخسارة
٨,٧٨٦,٤٠١	٦٥٥,٠٦٩		
			المصروفات
(٩,٨٤٢)	(٩,٨٨٩)	٩	مصروفات اخرى
(٩,٨٤٢)	(٩,٨٨٩)		
٨,٧٧٦,٥٥٩	٦٤٥,١٨٠		صافي الدخل الشامل للفترة

صندوق الرياض الجريء
صندوق استثماري مفتوح
المدار من قبل شركة الرياض المالية
قائمة التغيرات في صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات الأولية (غير مراجعة)

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٩,٣٢٥,٦٨١	١١٥,٣٨٧,٠٩١	صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات في بداية الفترة
٨,٧٧٦,٥٥٩	٦٤٥,١٨٠	صافي الدخل الشامل للفترة
١,٥٣٥,٢٤٩	١,٧٩٦,٤٣٩	التغيرات من معاملات الوحدة:
(٣,٦٠٨,٩٦٦)	(٨٥,٤٧٧,٦٦٨)	اصدار الوحدات
(٢,٠٧٣,٧١٧)	(٨٣,٦٨١,٢٢٩)	استرداد الوحدات
١٠٦,٠٢٨,٥٢٣	٣٢,٣٥١,٠٤٢	صافي التغير من معاملات الوحدة
		صافي قيمة الموجودات العائدة لحاملي الوحدات في نهاية الفترة

صندوق الرياض الجري ء
صندوق استثماري مفتوح
المدار من قبل شركة الرياض المالية
قائمة التدفقات النقدية الأولية (غير مراجعة)

الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ ريال سعودي	الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ ريال سعودي	إيضاح
٨,٧٧٦,٥٥٩	٦٤٥,١٨٠	
(٨,٧٢٣,٧٢٣)	(٣٧٠,٣١٠)	٨
٥٢,٨٣٦	٢٧٤,٨٧٠	
٢,٠١٩,٨٠٧	٨٣,٤٠٧,٢٢٦	
٧٠٦	٤,٣٢٢	
(١٧٥,٢١٣)	-	
١,٨٩٨,١٣٦	٨٣,٦٨٦,٤١٨	
١,٥٣٥,٢٤٩	١,٧٩٦,٤٣٩	
(٣,٤٢٨,٩٦٦)	(٨٣,٤٩٥,١٤٤)	
(١,٨٩٣,٧١٧)	(٨١,٦٩٨,٧٠٥)	
٤,٤١٩	١,٩٨٧,٧١٣	
٥٠٠,٦٢٤	٥٠٠,٠٠٠	
٥٠٥,٠٤٣	٢,٤٨٧,٧١٣	

صندوق الرياض الجريء
صندوق استثماری مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

١. الصندوق وأنشطته

إن صندوق الرياض الجريء ("الصندوق") هو صندوق مكون من مجموعة صناديق تدار بموجب اتفاقية بين الرياض المالية ("مدير الصندوق") والمستثمرين بالصندوق ("مالكي الوحدات"). يهدف هذا الصندوق إلى تزويد المستثمرين بنمو رأسمالي طويل المدى من خلال استثمار نسبة ٩٠ في المائة في صناديق أسهم عالمية متنوعة ونسبة ١٠ في المائة في صناديق سوق النقد. وفي تعامله مع مالكي الوحدات، ينظر مدير الصندوق إلى الصندوق باعتباره وحدة محاسبية مستقلة. وبناءً على ذلك، يقوم مدير الصندوق بإعداد قوائم مالية منفصلة للصندوق.

وتعتبر إدارة الصندوق مسؤولية مدير الصندوق. وبموجب اتفاقية الصندوق، يجوز لمدير الصندوق تفويض أو إسناد واجباته إلى واحدة أو أكثر من المؤسسات المالية داخل المملكة العربية السعودية أو خارجها.

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

٢. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة

السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة موضحة أدناه. وقد تم تطبيق هذه السياسات على جميع الفترات المعروضة، ما لم ينص على خلاف ذلك. عندما تكون السياسات قابلة للتطبيق فقط بعد أو قبل ١ يناير ٢٠١٨، تم تحديد هذه السياسات بشكل خاص.

١-٢ أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة المعروضة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) التقارير المالية الأولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

للفترات المالية حتى نهاية ديسمبر ٢٠١٧ قام الصندوق بإعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. قام الصندوق بإعداد قوائمه المالية وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها والمقبولة قبولاً عاماً في المملكة العربية السعودية المصدرة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ تعتبر أول قوائم قام الصندوق بإصدارها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (إيضاح ٣).

القوائم المالية تم إعدادها على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، كما تم تعديلها بإعادة التقييم للأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة.

الصندوق لا يملك دورة تشغيل واضحة وبالتالي لا يقوم بعرض الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة في قائمة الموجودات والمطلوبات الأولية الموجزة، حيث يقوم الصندوق بعرض الأصول والالتزامات بترتيبها حسب السيولة.

٢-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

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

المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة الموجودات والمطلوبات. أرباح سعر الصرف وخسائره تأتي من التحويل المتضمنة في قائمة الدخل الشامل.

٣-٢ النقدية وشبه النقدية

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، تتكون النقدية وشبه النقدية من أرصدة في حساب استثماري. يتم قياس النقدية وشبه النقدية بالتكلفة المطفاة في قائمة الموجودات والمطلوبات.

صندوق الرياض الجري ء
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٢. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ الأدوات المالية

٢-٤-١ التغيير في السياسات المحاسبية

قام الصندوق بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) في يوليو ٢٠١٤ تاريخ انتقال ١ يناير ٢٠١٨، والذي أدى إلى تغييرات في السياسات المحاسبية وتعديلات على المبالغ المعترف بها سابقاً في القوائم المالية. وفقاً لما تسمح به البنود الانتقالية في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ١ (إيضاح ٣)، اختار الصندوق عدم تعديل أرقام المقارنة. تم إدراج التسويات على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية في تاريخ التحول، إن وجدت، تم الاعتراف بها في الرصيد الافتتاحي للأرباح المحتجزة للفترة الحالية.

فيما يلي الإفصاحات المتعلقة بتأثير اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ على الصندوق. مزيد من التفاصيل حول السياسات المحاسبية المحددة حول المعايير الدولية للتقارير المالية المطبقة في الفترة الحالية (بالإضافة إلى السياسات المحاسبية السابقة المتوافقة مع المعايير السعودية المطبقة في فترات المقارنة) موضحة بمزيد من التفصيل في الإيضاحات أدناه.

التصنيف والقياس للأدوات المالية

يتم مقارنة فئة القياس والقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية وفقاً للسياسات المحاسبية السابقة بموجب معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٩ في ١ يناير ٢٠١٨ في الجدول التالي.

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩		معايير المحاسبة السعودية		
القيمة الدفترية	فئة القياس	القيمة الدفترية	فئة القياس	
ريال سعودي		ريال سعودي		الموجودات المالية
٥٠٠,٠٠٠	التكلفة المطفأة	٥٠٠,٠٠٠	التكلفة المطفأة (القروض والمدنيين) القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (محتفظ بها للمتاجرة)	النقد
١١٤,٨٩٢,٢٢١	القيمة العادلة (الزامي)	١١٤,٨٩٢,٢٢١		الاستثمارات المحتفظ بها للمتاجرة
١١٥,٣٩٢,٢٢١		١١٥,٣٩٢,٢٢١		إجمالي الموجودات المالية

لم يكن هناك أي تغييرات في التصنيف والقياس في المطلوبات المالية.

تسوية أرصدة قائمة الموجودات والمطلوبات من المعايير السعودية إلى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩

أجرى الصندوق تحليلاً مفصلاً لنماذج أعماله لإدارة الموجودات المالية وتحليل خصائص التدفقات النقدية الخاصة به. انظر إلى الإيضاح ٢-٤ للمزيد من المعلومات فيما يتعلق بمتطلبات التصنيف الجديدة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩.

يوضح الجدول التالي التسويات للقيم الدفترية للموجودات المالية، من فئة القياس السابقة وفقاً للمعايير المحاسبية السعودية إلى فئات القياس الجديدة الخاصة بها عند التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ في ١ يناير ٢٠١٨.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
٢. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢ الأدوات المالية (تتمة)

١-٤-٢ التغيير في السياسات المحاسبية (تتمة)

تسوية أرصدة قائمة الموجودات والمطلوبات من المعايير السعودية إلى المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ (تتمة)

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ ١ يناير ٢٠١٨	إعادة قياس ريال سعودي	إعادة تصنيف ريال سعودي	معايير المحاسبة السعودية ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إيضاح
٥٠٠,٠٠٠	-	-	٥٠٠,٠٠٠	
التكلفة المطفأة النقد				
القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة استثمارات بفرض المتاجرة				
-	-	(١١٤,٨٩٢,٢٢١)	١١٤,٨٩٢,٢٢١	أ
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة				
١١٤,٨٩٢,٢٢١	-	١١٤,٨٩٢,٢٢١	-	أ

توضح الإيضاحات التالية كيف أدى تطبيق متطلبات التصنيف الجديدة للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ إلى تغييرات في تصنيف بعض الموجودات المالية التي يحتفظ بها الصندوق كما هو موضح في الجداول أعلاه.

أ) الاستثمارات بفرض المتاجرة المصنفة سابقاً وفقاً لمعايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين تم إعادة تصنيفها إلى استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ، دون أي تغيير في أساس القياس.

٢-٤-٢ تصنيف وقياس الأصول المالية من خلال الربح أو الخسارة

السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠١٨

أدوات الملكية

أدوات الملكية هي أدوات تستوفي مفهوم الملكية من منظور المصدر. أي الأدوات التي لا تحتوي التزامات تعاقدية للدفع وتثبت وجود منفعة متبقية من صافي أصول المصدر.

يصنف الصندوق موجوداته المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة . يقوم الصندوق بعد ذلك بقياس جميع الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ، باستثناء عندما يكون مدير الصندوق قد اختار عند الإعراف المبني تعيين استثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر. تتمثل سياسة الصندوق في تحديد الاستثمارات في الأسهم باعتبارها استثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر عندما تُحتفظ بتلك الاستثمارات لأغراض أخرى غير التجارة.

ويتم الاعتراف بالخسائر في الدخل الشامل الأخر ولا يعاد تصنيفها فيما بعد إلى قائمة الدخل الشامل، بما في ذلك التخلص منها. خسائر الهبوط (وعكس خسائر الهبوط) لا يتم التقرير عنها بشكل منفصل من التغييرات الأخرى في القيمة العادلة. التوزيعات، عند عرض العائد على مثل هذه الاستثمارات، يستمر الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل عندما يكون لدى الصندوق الحق في قبض هذه المدفوعات.

٣-٤-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

السياسة المطبقة من ١ يناير ٢٠١٨

يقوم الصندوق على أساس مستقبلي بتقييم خسائر الائتمان المتوقعة المرتبطة بالموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. يعترف الصندوق بمخصص خسائر لمثل هذه الخسائر في تاريخ كل تقرير. يتم قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة لتعكس :

- مبلغ غير متحيز واحتماله مرجح يتم تحديده عن طريق تقويم نطاق من النتائج الممكنة؛
- القيمة الزمنية للنقود؛
- المعلومات المعقولة والمؤيدة التي تكون متاحة بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما في تاريخ التقرير بشأن أحداث سابقة وظروف حالية وتوقعات بشأن الظروف الاقتصادية المستقبلية.

صندوق الرياض الجري ء
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٢. ملخص بالسياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ الأدوات المالية (تتمة)

٢-٤-٤ إلغاء الإعراف

يتم استبعاد الموجودات المالية ، أو جزء منها ، عند انتهاء الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الموجودات ، أو عندما يتم تحويلها وإما (١) يقوم الصندوق بتحويل جميع مخاطر والمنافع الخاصة بها بشكل جوهري بملكية الموجودات المالية إلى حد كبير ، أو (٢) لا يقوم الصندوق بنقل و الاحتفاظ بجميع مخاطر والمنافع الخاصة بملكية الموجودات المالية ، ولا يحتفظ الصندوق بالسيطرة.

٢-٤-٥ الالتزامات المالية

يقوم الصندوق بتصنيف مطلوباته المالية بالتكلفة المطفأة ما لم يكن لديه مطلوبات مالية بالقيمة العادلة فمن خلال الربح والخسارة يلغي الصندوق الإعراف بالمطلوبات المالية عندما يتم اعفائه من التزاماته التعاقدية أو إلغاؤها أو انتهائها.

٢-٥ المقاصة

يتم إجراء المقاصة بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في قائمة الموجودات و المطلوبات الأولية فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس الصافي أو أن يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في أن واحد.

٢-٦ المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

يتم الاعتراف الأولي بالمصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الصندوق إلتزامات (قانونية أو تعاقدية) ناشئة عن أحداث سابقة وأن تسديد الإلتزامات محتمل أن ينشأ عنه تدفق خارج لمنافع إقتصادية ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه. لا يتم الإعراف بالمخصصات لخسارة العمليات المستقبلية.

٢-٧ استرداد الوحدات

الصندوق مفتوح للاشتراكات أو عمليات الاسترداد للوحدات في يومي الإثنين والخميس. يتم تحديد صافي قيمة أصول الصندوق يومي الإثنين والخميس (ويمثل كلاهما "أيام التقييم"). يتم تحديد صافي قيمة أصول الصندوق لأغراض شراء أو بيع الوحدات بقسمة صافي قيمة الموجودات (القيمة العادلة لموجودات الصندوق مطروحا منها مطلوبات الصندوق) على إجمالي عدد وحدات الصندوق القائمة في يوم التقييم المعني.

يقوم الصندوق بتصنيف الوحدات القابلة للاسترداد كأدوات ملكية إذا اشتملت الوحدات القابلة للاسترداد على الخصائص التالية:

- تخول الحائز لحصة تناسبيه من صافي أصول الصندوق في حاله تصفيه الصندوق.
 - الأداة تقع في فئة الأدوات التي تخضع لجميع الفئات الأخرى من الأدوات.
 - جميع الأدوات المالية في فئة من الأدوات التي تخضع لجميع الفئات الأخرى من الأدوات التي لها خصائص متطابقة.
 - لا تشمل الأداة أي التزام تعاقدي بتسليم النقدية أو أي أصل مالي غير حقوق الحائز في الحصص التناسبية من صافي أصول الصندوق.
 - ان مجموع التدفقات النقدية المتوقعة العائدة إلى الأداة طوال عمر الأداة يستند إلى حد كبير إلى الربح أو الخسارة ، التغير في صافي الأصول المعترف بها ، أو التغير في القيمة العادلة لصافي أصول الصندوق المعترف بها وغير المعترف بها على مدى حياة الأداة.
- تتم المحاسبة عن الاشتراك والاسترداد للوحدات القابلة للاسترداد كمعاملات بين حاملي الوحدات طالما أن الوحدات تصنف كأدوات ملكية.

٢-٨ الزكاة والضريبة

إن الزكاة و الضريبة هي التزام على حاملي الوحدات، وبالتالي، لا يتم إدراج أي مخصص لهذا الإلتزام في هذه القوائم المالية.

٢-٩ الاعتراف بالإيرادات

يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الإقتصادية إلى الصندوق و يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق منه، بغض النظر عن موعد السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المتوقع استلامه، باستثناء الخصومات والضرائب والاستقطاعات.

يتم الاعتراف بإيرادات التوزيعات عندما يكون لدى الصندوق الحق في استلامها.

صندوق الرياض الجريء
صندوق استثمائي مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٣. تطبيق معايير التقارير المالية الدولية لأول مرة

تعتبر القوائم المالية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ أول قوائم مالية للصندوق تم إعدادها وفقاً للتقارير المالية الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. بالنسبة للفترات حتى السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، أعد الصندوق قوائمه المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

وبناء على ذلك، أعد الصندوق قوائمه المالية التي تتوافق مع المعايير الدولية للتقارير المالية المطبقة حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٨، إلى جانب فترات المقارنة في ١ يناير ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. ويوضح هذا الإيضاح التعديلات الرئيسية التي قام بها الصندوق في إعادة صياغة قوائم الموجودات والمطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ والتي تم إعدادها وفقاً لمتطلبات المعايير السعودية للمحاسبة.

الإعفاءات المطبقة

المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١ "اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة" يتيح إعفاء للمستخدمين لأول مرة بإعفاءات معينة من التطبيق بائري رجعي لمتطلبات معينة بموجب المعايير الدولية للتقارير المالية.

طبق الصندوق الإعفاءات التالية:

الصندوق اعتمد المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ كما هو صادر من مجلس المعايير الدولية للمحاسبة في يوليو ٢٠١٤ مع تاريخ التحول في ١ يناير ٢٠١٨، والذي نتج عنه تعديلات على المبالغ المعترف بها سابقاً في القوائم المالية.

وكما هو مسموح من قبل الأحكام الانتقالية للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩، اختار الصندوق عدم إعادة ذكر أرقام المقارنة. تم إدراج أي تعديلات على القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية في تاريخ التحول، إذا وجدت، في بند الأرباح المبقة أول الفترة (١ يناير ٢٠١٨) للفترة الحالية. وبناءً على ذلك، تعكس المعلومات المعروضة في فترات المقارنة المتطلبات بموجب معايير الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وبالتالي لا يمكن مقارنتها بالمعلومات المقدمة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨.

وبالتالي، بالنسبة للإيضاحات المفصّل عنها، فإن التعديلات اللاحقة على إضاحات المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٧ قد تم تطبيقها فقط على الفترة الحالية.

تم إجراء التقييم التالي على أساس الحقائق والظروف الموجودة في تاريخ التحول إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩:

- تحديد نموذج العمل الذي يتم بموجبه الاحتفاظ بموجودات مالية.
- تعيين وإلغاء التسميات السابقة لبعض الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

التقديرات

التقديرات في ١ يناير ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ متوافقة مع التقديرات المعمول بها لنفس الفترات وفقاً لمعايير المحاسبة السعودية.

صندوق الرياض الجريء
صندوق استثماری مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٣. تطبيق معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تتمة)

التسويات على صافي الأصول كما في ١ يناير ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

المعايير الدولية ١ يناير ٢٠١٧	تأثير التحول للمعايير الدولية	المعايير السعودية ١ يناير ٢٠١٧	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
٥٠٠,٦٢٤	-	٥٠٠,٦٢٤		النقدية وشبه النقدية
٩٨,٨٢٩,٠٨٠	-	٩٨,٨٢٩,٠٨٠	٦	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح والخسارة
٩٩,٣٢٩,٧٠٤	-	٩٩,٣٢٩,٧٠٤		إجمالي الموجودات
				المطلوبات
٤,٠٢٣	-	٤,٠٢٣	٩	مصاريف مستحقة
٤,٠٢٣	-	٤,٠٢٣		إجمالي المطلوبات
٩٩,٣٢٥,٦٨١	-	٩٩,٣٢٥,٦٨١		صافي الأصول العائدة لحاملي الوحدات
المعايير الدولية ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	تأثير التحول للمعايير الدولية	المعايير السعودية ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي		
٥٠٠,٠٠٠	-	٥٠٠,٠٠٠		النقدية وشبه النقدية
١١٤,٨٩٢,٢٢١	-	١١٤,٨٩٢,٢٢١	٦	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال قائمة الربح والخسارة
١١٥,٣٩٢,٢٢١	-	١١٥,٣٩٢,٢٢١		إجمالي الموجودات
				المطلوبات
٥,١٣٠	-	٥,١٣٠	٩	مصاريف مستحقة
٥,١٣٠	-	٥,١٣٠		إجمالي المطلوبات
١١٥,٣٨٧,٠٩١	-	١١٥,٣٨٧,٠٩١		صافي الأصول العائدة لحاملي الوحدات

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٣. تطبيق معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية لأول مرة (تتمة)

الإيضاحات لتسوية صافي أصول الصندوق كما في ١ يناير ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

تحت معايير المحاسبة السعودية كان الصندوق يصنف صافي الأصول العائد لحاملي الوحدات كمطلوبات. تحت معايير التقارير المالية الدولية ووفقاً لمطلوبات المعيار ٣٢، تم تصنيف صافي الأصول العائد لحاملي الوحدات كحقوق ملكية (الإيضاح ٨.٢).

التسويات على صافي الدخل الشامل للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

المعايير الدولية ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	تأثير التحول للمعايير الدولية	المعايير السعودية ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	إيرادات
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥,٦٨١,٢١٨	-	١٥,٦٨١,٢١٨	صافي الربح من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
١٥,٦٨١,٢١٨	-	١٥,٦٨١,٢١٨	اجمالي الإيرادات
			مصروفات
(٢٠,٤٨٥)	-	(٢٠,٤٨٥)	مصروفات أخرى
(٢٠,٤٨٥)	-	(٢٠,٤٨٥)	إجمالي المصروفات
١٥,٦٦٠,٧٣٣	-	١٥,٦٦٠,٧٣٣	صافي الدخل الشامل للفترة

التدفقات النقدية للصندوق التشغيلية والاستثمارية والتمويلية التي تم التقرير عنها وفقاً للمعايير السعودية لم تتغير بشكل كبير وفقاً لمعايير التقرير المالية الدولية.

٤. أحكام وتقديرات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة من الإدارة القيام باستخدام أحكام وتقديرات وإفترضات من شأنها أن تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والدخل والمصروفات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن الإلتزامات المحتملة. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. يتم فحص التقديرات والإفترضات الأساسية على أساس مفهوم الاستمرارية. يدرج الفحص للتقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها فحص التقديرات، إذا كان الفحص يؤثر فقط على تلك الفترة أو في فترة الفحص والفترات المستقبلية إذا كان الفحص يؤثر على كل من الفترات الحالية والمستقبلية.

القيمة العادلة للأوراق المالية الغير متداولة في سوق نشط

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع أصل أو تحويل التزام بمعاملة منتظمة بين مشاركين في السوق في تاريخ القياس.

٥. أتعاب الإدارة والحفظ والمصروفات الأخرى

لا يتقاضى مدير الصندوق أي أتعاب إدارية، إلا أنه تنطبق عليه أتعاب إدارة الصناديق المشكلة له، التي تتراوح بين نسبة ٠,٥ في المائة إلى ٢,٢٢ في المائة سنوياً. كما يسترد مدير الصندوق من الصندوق أيضاً أي مصروفات أخرى تكبدها نيابة عن الصندوق كتعاب المراجعة والالتعاب القانونية، وأجور مجلس الإدارة وغيرها من المصروفات المماثلة. وليس من المتوقع أن تتجاوز في مجموعها نسبة ٠,٢ في المائة سنوياً من صافي قيمة موجودات الصندوق.

بالإضافة إلى ذلك، يحمل مدير الصندوق بشكل يومي الصندوق أتعاب حفظ بنسبة ٠,٣ في المائة سنوياً والتي تحتسب من صافي قيمة موجودات الصندوق.

صندوق الرياض الجري ء
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٦. استثمارات يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتمثل الاستثمارات المقننة في وحدات الصناديق المشتركة المفتوحة المدارة بواسطة مدير الصندوق. و الملخصه كالتالي:

٢٠١٧ ١ يناير	٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	٢٠١٨ ٣٠ يونيو	
(مراجعة)	(مراجعة)	(غير مراجعة)	
القيمة العادلة	القيمة العادلة	القيمة العادلة	
٣٨,٨٩٨,١٣٠	٤٢,٦٣٤,٥٦٠	١٠,٤١٠,٠٥٠	صندوق الرياض للأسهم الأمريكية
١٤,٢٧٠,٤١٨	١٧,١٧٦,٣٠١	٤,٦٥١,٧١٦	صندوق الرياض للأسهم الأوروبية
٧,٧١٧,٠٤٤	٧,٤٣٨,٤٧٩	٢,١٨٣,٢٨٨	صندوق الرياض للأسهم الخليجية
٦,٤٠٠,٤٢٧	٧,٩٠٨,٥٧٠	١,٨٢٧,٢٩٣	صندوق الرياض للأسهم اليابانية
٥,٩٤٨,٧٤٠	٧,٩٩٤,٨٠٢	٢,٠٦٢,٦٩٨	صندوق الرياض لأسهم الأسواق الناشئة
٥,١٨٠,٠١٣	٧,٣١٩,٦٨١	٢,٢٢٤,٩٢٤	صندوق الرياض للأسهم الآسيوية
٤,٩٣٢,٩١٦	٤,٩٥٢,٩٠١	٢,٥٢١,٠٥٧	صندوق الرياض للأسهم السعودية
٣,٨٩٧,٠٩٠	٤,١١٦,٧٠٨	١,٧٠٠,٦٤٧	صندوق الرياض للأسهم القيادية
١,٨٢٢,٣١٣	٢,٩٠٥,٩٧٥	٨٩٨,٢١٨	صندوق الرياض للمتاجرة بالدولار
٣,٤٢٤,٥٠٦	٥,٠٠٩,٤٥٢	١,٤٠٢,٤٤٦	صندوق الرياض للمتاجرة بالريال
٣,٤١٨,٢٥٤	٤,٢٥٨,٣٤٠	١,٢٧٨,٦٢٤	صندوق الرياض للأسهم العالمية المتوافقة مع الشريعة
٩٥٣,٥٨٧	٩٧٤,٦٣٢	-	صندوق الموارد الطبيعية
١,٩٦٥,٦٤٢	٢,٢٠١,٨٢٠	٦٩٤,٣٤٤	صندوق الرياض العقاري العالمي
٩٨,٨٢٩,٠٨٠	١١٤,٨٩٢,٢٢١	٣١,٨٥٥,٣٠٥	إجمالي القيمة العادلة
٩٥,٩٦٣,٠٠٣	١٠٦,١٦٨,٤٩٨	٣١,٤٨٤,٩٩٥	إجمالي التكلفة

٧. معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً بمعاملات الوحدات للفترة :

٢٠١٧ ٣١ ديسمبر	٢٠١٨ ٣٠ يونيو	
(مراجعة)	(غير مراجعة)	
(عدد الوحدات)		
٤,٥٧٣,٦٦١,٩٣	٤,٥٨١,٢٦١,٧٩	عدد الوحدات في بداية الفترة / السنة
٢٢٨,٧٣٧,٢٥	٧٠,٠٨٣,٩١	الوحدات المصدرة
(٢٢١,١٣٧,٣٩)	(٣,٣١٧,٣٧٦,٦٥)	الوحدات المستردة
٧,٥٩٩,٨٦	(٣,٢٤٧,٢٩٢,٧٤)	صافي التغير في الوحدات
٤,٤٨١,٢٦١,٧٩	١,٣٣٣,٩٦٩,٠٥	عدد الوحدات في نهاية الفترة / السنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٨. صافي الربح من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة

٢٠١٧ يونيو ٣٠	٢٠١٨ يونيو ٣٠	
(غير مراجعة)	(غير مراجعة)	
٦٢,٦٧٨	٢٨٤,٧٥٩	الربح المحقق من بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
٨,٧٢٣,٧٢٣	٣٧٠,٣١٠	الربح غير المحقق من بيع الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
٨,٧٨٦,٤٠١	٦٥٥,٠٦٩	

٩. المعاملات و الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة للصندوق في الرياض المالية (مدير الصندوق)، وبنك الرياض (باعتباره شريك في شركة الرياض المالية) وصناديق أخرى يديرها مدير الصندوق.

في سياق النشاط المعتاد يتعامل الصندوق مع أطراف ذات علاقة. تتم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقاً للأحكام الصادرة من هيئة السوق المالية. يتم اعتماد كافة معاملات الأطراف ذات العلاقة بواسطة مجلس إدارة الصندوق.

كما في ٢٨ يونيو ٢٠١٨، بلغ المبلغ المحتفظ به في الحساب الاستثماري لدى الرياض المالية ٢,٤٨٧,٧١٣ ريال سعودي (٢٠١٧): ٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي).

المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة التي تمت بواسطة الصندوق خلال الفترة والأرصدة الناتجة عنها كما يلي:

الرصيد كما في (دائن)	٢٠١٧ يناير ١ (مراجعة)	٢٠١٧ ديسمبر ٣١ (مراجعة)	٢٠١٨ يونيو ٣٠ (غير مراجعة)	٢٠١٧ يونيو ٣٠ (غير مراجعة)	٢٠١٨ يونيو ٣٠ (غير مراجعة)	طبيعة المعاملات	الطرف ذو العلاقة
٤,٠٢٣	٥,١٣٠	٩,٤٥٢	٩,٨٤٢	٩,٨٨٩	٩,٨٨٩	مصرفات متكبدة بالنيابة عن الصندوق	الرياض المالية

صندوق الرياض الجريء
صندوق استثماری مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

١٠. الأدوات المالية حسب الفئة

القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة بالريال السعودي	التكلفة المطفأة بالريال السعودي	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مراجعة) الموجودات كما في قائمة الموجودات والمطلوبات
-	٢,٤٨٧,٧١٣	النقدية وشبه النقدية
٣١,٨٥٥,٣٠٥	-	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
٣١,٨٥٥,٣٠٥	٢,٤٨٧,٧١٣	الإجمالي
القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة بالريال السعودي	التكلفة المطفأة بالريال السعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مراجعة) الموجودات كما في قائمة الموجودات والمطلوبات
-	٥٠٠,٠٠٠	النقدية وشبه النقدية
١١٤,٨٩٢,٢٢١	-	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
١١٤,٨٩٢,٢٢١	٥٠٠,٠٠٠	الإجمالي
القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة	التكلفة المطفأة	١ يناير ٢٠١٧ (مراجعة) الموجودات كما في قائمة الموجودات والمطلوبات
-	٥٠٠,٦٢٤	النقدية وشبه النقدية
٩٨,٨٢٩,٠٨٠	-	الاستثمارات المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩٨,٨٢٩,٠٨٠	٥٠٠,٦٢٤	الإجمالي

تم تصنيف كافة المطلوبات المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ كمطلوبات مالية يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. تم تصنيف جميع المطلوبات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ١ يناير ٢٠١٧ على أنها مطلوبات مالية أخرى وتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

١١ إدارة المخاطر المالية

١.١١ عوامل المخاطر المالية

أنشطة الصندوق تعرضه لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق ، ومخاطر الائتمان ، ومخاطر السيولة ، والمخاطر التشغيلية.

ومدير الصندوق مسؤول عن تحديد المخاطر والرقابة عليها. ويشرف مجلس الصندوق علي مدير الصندوق وهو المسؤول عن إداره العامة للصندوق.

يتم تحديد المخاطر والرقابة عليها في المقام الأول لتنفيذها علي الحدود التي يضعها مجلس الصندوق. وللصندوق شروط وأحكام توثق وتحدد استراتيجياته الشاملة ، وتحمله للمخاطر ، وفلسفته العامة لإداره المخاطر ، وهو ملزم باتخاذ إجراءات لإعادة توازن محفظته وفقاً لإرشادات الاستثمار.

ويستخدم الصندوق أساليب مختلفة لقياس وإداره مختلف أنواع المخاطر التي يتعرض لها ؛ تم شرح هذه الطرق أدناه.

أ- مخاطر السوق

مخاطر السعر

مخاطر الأسعار هي مخاطر تنذب قيمه الأداة المالية للصندوق نتيجة للتغيرات في أسعار السوق الناجمة عن عوامل غير العملات الأجنبية وتغيرات معدل الفائدة.

تنشأ مخاطر الأسعار في المقام الأول من عدم التأكد من الأسعار المستقبلية للأدوات المالية التي يحتفظ بها الصندوق. وتنوع مدير الصندوق محفظته الاستثمارية ومراقبة عن كثب حركه أسعار استثماراته في الأدوات المالية. وفي تاريخ قائمة الموجودات و المظويات، لدى الصندوق استثمارات في حقوق ملكية لصناديق مستثمر فيها.

إن التأثير على صافي قيمة الموجودات (نتيجة للتغير في القيمة العادلة للاستثمارات) بسبب تغير محتمل معقول في مؤشرات حقوق الملكية على أساس تركيز القطاع ، مع وجود جميع المتغيرات الأخرى ثابتة هي كالتالي:

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١ يناير ٢٠١٧
نسبة التغير	التأثير على صافي قيمة الموجودات	نسبة التغير
١٪	١٠٤,١٠١	١٪
١٪	٤٦,٥١٧	١٪
١٪	٢١,٨٣٣	١٪
١٪	١٨,٢٧٣	١٪
١٪	٢٠,٦٢٧	١٪
١٪	٢٢,٢٤٩	١٪
١٪	٢٥,٢١١	١٪
١٪	١٧,٠٠٦	١٪
١٪	٨,٩٨٢	١٪
١٪	١٤,٠٢٤	١٪
١٪	١٢,٧٨٦	١٪
١٪	-	١٪
١٪	٦,٩٤٣	١٪

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

١١ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١.١١ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

ب- مخاطر الائتمان

يتعرض الصندوق إلى مخاطر إئتمان وهي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الأخر. يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان في النقدية.

سياسة الصندوق بإبرام عقود الأدوات المالية مع أطراف ذات سمعة حسنة. يسعى الصندوق للحد من المخاطر الائتمانية من خلال مراقبة التعرض للمخاطر، والحد من المعاملات مع أطراف محددة، والتقييم المستمر للجدارة الائتمانية للأطراف الأخرى. يتم إيداع النقد في بنك ذو تصنيف مالي جيد.

ج- مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في عدم قدرة الصندوق على توليد موارد نقدية كافية لتسوية التزاماته بالكامل عند استحقاقها أو لا يمكن القيام بذلك إلا بشروط تكون غير مادية بشكل جوهري.

تنص شروط وأحكام الصندوق على الاشتراك في الوحدات واستردادها في كل يوم اثنين و خميس، وبالتالي، فإنه يتعرض لمخاطر السيولة الخاصة للوفاء بعمليات الاسترداد في هذه الأيام. تتكون المطلوبات المالية بالدرجة الأولى من الذمم الدائنة والتي من المتوقع ان يتم تسويتها خلال شهر واحد من قائمة الموجودات والمطلوبات.

يقوم الصندوق بمراقبة متطلبات السيولة على أساس منتظم لضمان وجود أموال كافية للوفاء بأي التزامات عند نشونها، إما من خلال الاشتراكات الجديدة أو تصفية محفظة الاستثمار أو بالحصول على تمويل قصير الأجل من مدير الصندوق.

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.

٢.١١ تقدير القيمة العادلة

يقوم الصندوق بتصنيف قياسات القيمة العادلة باستخدام التسلسل الهرمي للقيمة العادلة التي تعكس أهمية المدخلات المستخدمة في القيام بهذه القياسات. التسلسل الهرمي للقيمة العادلة لديه المستويات التالية:

• المستوى الأول: الأسعار المتداولة في سوق نشط لنفس الأداة أو ما يطابقها التي يمكن للشركة الوصول إليها في تاريخ القياس ;

• المستوى الثاني: الأسعار المتداولة في الأسواق المالية النشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة أو طرق تقييم أخرى تحدد كافة مدخلاتها الهامة وفقاً لمعلومات السوق القابلة للملاحظة، و

• المستوى الثالث: أساليب التقويم التي لم تحدد أي من مدخلاتها الهامة وفقاً لمعلومات السوق القابلة للملاحظة .

قام الصندوق بتصنيف التسلسل الهرمي للقيمة العادلة لكل الاستثمارات في الصناديق المستثمر بها في المستوى الثاني.

لا يتم تداول الاستثمار في المستوى ٢ في الأسواق النشطة و / أو تخضع لقيود النقل ، ويمكن تعديل التقييمات لتعكس عدم السيولة و / أو عدم قابلية النقل ، والتي تستند بشكل عام إلى معلومات السوق المتاحة.

يتم تقييم الاستثمارات في صناديق الاستثمار على أساس آخر سعر استرداد متاح لهذه الوحدات لكل صندوق استثمار ، حسبما يحدده مدير الصندوق. يراجع الصندوق تفاصيل المعلومات المعلنة التي يتم الحصول عليها من صندوق الاستثمار عند الضرورة ، يجري تعديلات على صافي قيمة الموجودات في الصناديق المستثمر بها للحصول على أفضل تقدير للقيمة العادلة.

في تاريخ قائمة الموجودات والمطلوبات يعتقد مدير الصندوق انه كان بإمكان الصندوق ان يسترد استثماراته بصافي قيمة الأصول للوحدة. القيمة الدفترية مطروحاً منها مخصص الهبوط للمدينون الآخرون والمبالغ المستحقة الدفع قريبة لقيمتها العادلة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

١٢ التغيرات في شروط وأحكام الصندوق

هناك بعض التغييرات على شروط وأحكام الصندوق هي كالتالي :

العنوان	الإصدار السابق	الإصدار الجديد
إسم الصندوق	صندوق الشامخ	صندوق الرياض الجريء
أمين الحفظ	الرياض المالية	شركة نورذن ترست العربية السعودية

١٣ آخر يوم تقييم

كان آخر يوم تقييم للفترة هو ٢٧ يونيو ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٢٢ يونيو ٢٠١٧)

١٤ اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل مجلس إدارة الصندوق في ١٥ أغسطس ٢٠١٨ (الموافق ٤ ذو الحجة ١٤٣٩هـ)

ملحق: معلومات الصندوق:

1- الاسم والعنوان:

شركة الرياض المالية، شركة مساهمة مقفلة برأس مال مدفوع 200 مليون ريال سعودي تعمل بموجب ترخيص من هيئة السوق المالية رقم (07070-37) بتاريخ 8 يناير 2008م. وسجل تجاري رقم 1010239234

العنوان:

الرياض المالية
6775 شارع التخصصي – العليا
الرياض 12331 – 3712
المملكة العربية السعودية
<http://www.riyadcapital.com>

2- أنشطة الاستثمار خلال الفترة:

تتمثل الاستثمارات المكتناة بغرض المتاجرة في وحدات الصناديق المشتركة المفتوحة المدارة بواسطة مدير الصندوق. وفيما يلي ملخص للقيمة السوقية للاستثمارات:

البيان	الوحدات	القيمة السوقية
صندوق الرياض للأسهم الأمريكية	42,302	10,410,050
صندوق الرياض للأسهم الأوروبية	18,102	4,651,716
صندوق الرياض للأسهم الخليجية	227,480	2,183,288
صندوق الرياض للأسهم اليابانية	35,847	1,827,293
صندوق الرياض لأسهم الأسواق الناشئة	32,376	2,062,698
صندوق الرياض للأسهم الآسيوية	9,334	2,224,924
صندوق الرياض للأسهم السعودية	148,848	2,521,057
صندوق الرياض للأسهم القيادية	30,428	1,700,647
صندوق الرياض للتقيد بالدولار	9,364	898,218
صندوق الرياض للتقيد بالريال	881	1,402,446
صندوق الرياض للأسهم العالمية المتوافق مع الشريعة	13,075	1,278,624
صندوق الرياض العقاري العالمي	16,810	694,344
الإجمالي	584,847	31,855,305

3- تقرير عن أداء صندوق الاستثمار خلال الفترة

أداء الصندوق	أداء المؤشر
-3.71%	-0.65%

4- تغييرات حدثت على الشروط والأحكام ومذكرة المعلومات خلال السنة:

هدف الصندوق:

هو صندوق قابض عام مفتوح يستثمر في مجموعة من الصناديق يهدف إلى نمو رأس المال المستثمر على المدى الطويل في ظل مخاطر عالية.

مجالات الاستثمار:

يستثمر الصندوق الغالبية العظمى من أصوله في محفظة من الصناديق العالية المخاطر كصناديق الأسهم المحلية والاقليمية والدولية وصناديق التطوير العقاري وصناديق الملكية الخاصة و يستثمر الجزء المتبقي من أصوله في صناديق الدخل الثابت كصناديق السندات والصكوك والعقار والتوريق والصناديق المتدنية المخاطر كصناديق أسواق النقد والمراحة.

يجوز للصندوق أن يقترض لحسابه بشرط أن لا يزيد على 10 % من صافي أصول الصندوق، وينبغي أن يكون هذا الاقتراض مقدماً من البنوك ويكون على أساس مؤقت ومتوافقاً مع الضوابط الشرعية، ولا يجوز للصندوق رهن أصوله أو إعطاء الدائنين حق استرداد ديونهم من أي أصول يملكها، ما لم يكن ذلك ضرورياً لعملية الاقتراض المسموح له بها.

سياسات مدير الصندوق:

سوف يستثمر الصندوق بشكل رئيسي في صناديق الرياض المالية وفقاً للاتي:

حد ادنى	حد اعلى	
بدون	بدون	الصناديق متدنية المخاطر
بدون	بدون	صناديق الدخل الثابت
70%	بدون	الصناديق عالية المخاطر

وسيكون لمدير الصندوق الخيار المطلق في زيادة أو تخفيض وزن القيمة السوقية لأي منطقة أو سوق وأن يزيد أو يخفض الوزن من فئات الاصول للأوزان المشار إليها.

المؤشر الجديد:

المؤشر الإرشادي المركب الذي يتكون من:

مؤشر "Barclays Cap" بنسبة 20% ومؤشر "MSCI ACWI" بنسبة 80%.

أعضاء مجلس ادارة الصندوق بعد التغيير:

الدكتور عبدالوهاب ابو داهش، الاستاذ سطات السويلم، الاستاذ عادل العتيق، الاستاذ فراج القباني، الاستاذة أمل الأحمد، الاستاذ رائد البركاتي.

تم تعديل أمين الحفظ الى:

أ. اسم أمين الحفظ:

شركة نورذن ترست العربية السعودية (شركة مساهمة مقفلة) - رأس مال مدفوع 52 مليون ريال سعودي تعمل بموجب ترخيص من هيئة السوق المالية رقم

1010366439 - سجل تجاري رقم (26-12163)

ب. عنوان أمين الحفظ:

نورذن ترست العربية السعودية

برج النخيل، الدور 11

طريق الملك فهد، حي النخيل

ص.ب 7508 الرياض 12381

المملكة العربية السعودية

هاتف: +966112171017 فاكس: +966112172406

5- معلومات أخرى:

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

6- استثمارات الصندوق في صناديق أخرى :

صندوق الاستثمار المستثمر فيه	القيمة السوقية (بالريال)	أتعاب الإدارة للصندوق	أتعاب الإدارة للصندوق المستثمر فيه
صندوق الرياض للأسهم الأمريكية	10,410,050	0.00%	1.50%
صندوق الرياض للأسهم الأوروبية	4,651,716	0.00%	1.50%
صندوق الرياض للأسهم الخليجية	2,183,288	0.00%	1.85%
صندوق الرياض للأسهم اليابانية	1,827,293	0.00%	1.50%
صندوق الرياض لأسهم الأسواق الناشئة	2,062,698	0.00%	0.00%
صندوق الرياض للأسهم الآسيوية	2,224,924	0.00%	1.50%
صندوق الرياض للأسهم السعودية	2,521,057	0.00%	1.50%
صندوق الرياض للأسهم القيادية	1,700,647	0.00%	1.50%
صندوق الرياض للنقد بالدولار	898,218	0.00%	0.50%
صندوق الرياض للنقد بالريال	1,402,446	0.00%	0.50%
صندوق الرياض للأسهم العالمية المتوافق مع الشريعة	1,278,624	0.00%	1.75%
صندوق الرياض العقاري العالمي	694,344	0.00%	1.50%

7- العمولات الخاصة :

لم يتلق مدير الصندوق أي عمولات خاصة خلال الفترة