

صندوق الرياض الجريء المتوافق مع الشريعة
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م
مع تقرير فحص المراجع المستقل لحاملي الوحدات

صندوق الرياض الجريء المتوافق مع الشريعة
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل الرياض المالية)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م

الصفحات

| | |
|------|--|
| ١ | تقرير فحص المراجع المستقل لحاملي الوحدات |
| ٢ | قائمة المركز المالي الأولية |
| ٣ | قائمة (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل الأولية |
| ٤ | قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية |
| ٥ | قائمة التدفقات النقدية الأولية |
| ١١-٦ | الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة |

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة

إلى السادة/ حاملي الوحدات المحترمين
صندوق الرياض الجريء المتوافق مع الشريعة
الرياض، المملكة العربية السعودية

المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المرفقة الخاصة بصندوق الرياض الجريء المتوافق مع الشريعة ("الصندوق") المدار من قبل شركة الرياض المالية (مدير الصندوق) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م، والقائمة الأولية (للخسارة الشاملة) / للدخل الشامل، والقائمة الأولية للتغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات والقائمة الأولية للتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية المهمة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. والإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وعرضها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج بشأن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

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

الاستنتاج

استناداً إلى فحصنا، فإنه لم يتم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة غير معدة، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.



عن البسام و شركاؤه
إبراهيم بن أحمد البسام
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٣٣٧)

التاريخ: ٦ محرم ١٤٤٢ هـ
الموافق: ٢٥ أغسطس ٢٠٢٠ م
الرياض، المملكة العربية السعودية

صندوق الرياض الجريء المتوافق مع الشريعة
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
قائمة المركز المالي الأولية
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (مراجعة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة) | إيضاح | |
|------------------------------|---------------------------------|-------|--|
| ريال سعودي | ريال سعودي | | |
| | | | الموجودات |
| ٥١٠,٦٨٠ | ١١,٧٦٦ | ٨ | أرصدة نقدية |
| ٤١,٨٥٤,٨٤٧ | ٤١,١٩٨,٣٣٠ | ٥ | استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| - | ٤٨٩,٩٠٢ | | التسويات القائمة |
| ٤٢,٣٦٥,٥٢٧ | ٤١,٦٩٩,٩٩٨ | | إجمالي الموجودات |
| | | | المطلوبات |
| ١٤,٩٣٢ | ٧,٥٧٢ | ٨ | مصروفات مستحقة |
| ٤٣٩,٦٥٠ | ٣١,١٧٧ | | استردادات مستحقة |
| ٤٥٤,٥٨٢ | ٣٨,٧٤٩ | | إجمالي المطلوبات |
| ٤١,٩١٠,٩٤٥ | ٤١,٦٦١,٢٤٩ | | صافي قيمة (حقوق الملكية) الموجودات العائدة لحاملي الوحدات |
| ١,٤٠٢,٧٢٩,٤٥ | ١,٤٦٥,٧١٤,٩٥ | ٦ | الوحدات مصدره (بالعدد) |
| ٢٩,٨٨ | ٢٨,٤٢ | | صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) العائدة للوحدة |

صندوق الرياض الجريء المتوافق مع الشريعة
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
قائمة (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل الأولية
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م

| ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (غير مراجعة) ريال سعودي | ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة) ريال سعودي | إيضاح | الدخل |
|---|---|-------|--|
| ٥,٢٦٩,٠٤١ | (٢,٥٠٩,٠٨٦) | ٧ | صافي (الخسارة) / الدخل المحقق والغير محقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٥,٢٦٩,٠٤١ | (٢,٥٠٩,٠٨٦) | | |
| | | | المصروفات |
| (٩,٣٤١) | (٨,٤٣٢) | ٨ | مصروفات اخرى |
| (٩,٣٤١) | (٨,٤٣٢) | | |
| ٥,٢٥٩,٧٠٠ | (٢,٥١٧,٥١٨) | | صافي (الخسارة) / الدخل للفترة |
| - | - | | الدخل الشامل الآخر |
| ٥,٢٥٩,٧٠٠ | (٢,٥١٧,٥١٨) | | إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة |

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

قائمة التغيرات في صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م

| ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (غير مراجعة) | ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة) | |
|---------------------------------|---------------------------------|--|
| ريال سعودي | ريال سعودي | |
| ٥٢,٠١٦,٩٠٠ | ٤١,٩١٠,٩٤٥ | صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات (حقوق الملكية) في بداية الفترة |
| ٥,٢٥٩,٧٠٠ | (٢,٥١٧,٥١٨) | صافي (الخسارة) / الدخل للفترة |
| - | - | الدخل الشامل الأخر |
| ٥,٢٥٩,٧٠٠ | (٢,٥١٧,٥١٨) | إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة |
| | | التغيرات من معاملات الوحدات: |
| ١١٩,٠٤٩ | ١٤,٧٩٣,٩١٨ | الوحدات المصدرة |
| (٩,٨٠٥,٣٨٣) | (١٢,٥٢٦,٠٩٦) | الوحدات المستردة |
| (٩,٦٨٦,٣٣٤) | ٢,٢٦٧,٨٢٢ | صافي التغير من معاملات الوحدات |
| ٤٧,٥٩٠,٢٦٦ | ٤١,٦٦١,٢٤٩ | صافي الموجودات العائدة لحاملي الوحدات (حقوق الملكية) في نهاية الفترة |

صندوق الرياض الجريء المتوافق مع الشريعة
صندوق استثمائي مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
قائمة التدفقات النقدية الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

| ٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة) ريال سعودي | ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة) ريال سعودي | إيضاح |
|--|--|---|
| ٥,٢٥٩,٧٠٠ | (٢,٥١٧,٥١٨) | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية صافي (الخسارة) / الدخل للفترة التعديلات على: الخسارة / (الدخل) غير المحقق من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| (٤,٧٣٣,١١٩) | ٢,٢٢٦,٤٦٢ | ٧ |
| ٥٢٦,٥٨١ | (٢٩١,٠٥٦) | |
| ٩,١٦٦,٢٦٤ | (١,٥٦٩,٩٤٥) | صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مصروفات المستحقة |
| (٨,٠٣٥) | (٧,٣٦٠) | |
| ٩,٦٨٤,٨١٠ | (١,٨٦٨,٣٦١) | صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية |
| ١١٩,٠٤٩ | ١٤,٣٠٤,٠١٦ | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية: المتحصلات من إصدار الوحدات المدفوعات من استردادات من الوحدات، صافي من الاستردادات المستحقة |
| (٩,٨٠٥,٣٨٣) | (١٢,٩٣٤,٥٦٩) | |
| (٩,٦٨٦,٣٣٤) | ١,٣٦٩,٤٤٧ | صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية |
| (١,٥٢٤) | (٤٩٨,٩١٤) | صافي التغير في أرصدة النقدية |
| ٥٠٠,٠٠٠ | ٥١٠,٦٨٠ | أرصدة النقدية في بداية الفترة |
| ٤٩٨,٤٧٦ | ١١,٧٦٦ | أرصدة النقدية في نهاية الفترة |
| | | ٨ |

صندوق الرياض الجريء المتوافق مع الشريعة

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

(بالريال السعودي)

١. الصندوق وأنشطته

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

وفي تعامله مع مالكي الوحدات، ينظر مدير الصندوق إلى الصندوق باعتباره وحدة محاسبية مستقلة. وبناءً على ذلك، تقوم إدارة الصندوق بإعداد قوائم مالية منفصلة للصندوق.

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

وافقت هيئة السوق المالية على تأسيس الصندوق بالخطاب رقم ٣٨٢٨/م أ ي/٩٣٣٥ بتاريخ ٢٢ ربيع الثاني ١٤٢٣هـ (الموافق ٣ يوليو ٢٠٢٠م). بدأ الصندوق نشاطه في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م.

يخضع الصندوق للائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة عن هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦م) والتي تم تعديلها في ١٦ شعبان ١٤٣٧هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦م) والتي تنص على الأمور التي يتعين على جميع الصناديق الاستثمارية في المملكة العربية السعودية إتباعها.

٢. أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية

١-٢ بيان الالتزام

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

لا تتضمن هذه القوائم المالية الأولية الموجزة جميع المعلومات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب أن تقرأ جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م. إن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م لا تشكل بالضرورة مؤشراً على البيانات المالية للسنة التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

٢-٢ أسس القياس

القوائم المالية الأولية الموجزة تم إعدادها على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، كما تم تعديلها. باستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

٣-٢ 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 بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي باستخدام أسعار الصرف.

كما في تاريخ قائمة المركز المالي الأولية يتم إدراج أرباح وخسائر الناتجة من تحويل سعر الصرف في قائمة الدخل الشامل الأولية.

صندوق الرياض الجريء المتوافق مع الشريعة

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

(بالريال السعودي)

٢. أسس الإعداد والتغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

٤-٢ معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة

السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة تتطابق مع تلك المستخدمة والمفصح عنها في القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م. هناك معايير وتعديلات وتفسيرات جديدة تطبق لأول مرة في عام ٢٠٢٠م ولكن ليس لها تأثير على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

هناك العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى الصادرة وغير سارية بعد بتاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. يعتقد مجلس إدارة الصندوق، أنه لن يكون لهذه التعديلات والتفسيرات أثر جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. يعترزم الصندوق تطبيق هذه التعديلات والتفسيرات، إن وجدت.

٣. أحكام وتقديرات محاسبية مؤثرة

يتطلب إعداد البيانات المالية من الإدارة اتخاذ الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الموجودات والمطلوبات والدخل والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. يتم الاعتراف بمراجعات التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات وفي أي فترات مستقبلية تتأثر بذلك.

٤. 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٪ إلى ٢,٣٣٪. كما يسترد مدير الصندوق من الصندوق أيضاً أي مصروفات أخرى تكبدها نيابة عن الصندوق كأتعاب المراجعة والالتزام القانونية، وأجور مجلس الإدارة وغيرها من المصروفات المماثلة. وليس من المتوقع أن تتجاوز في مجموعها نسبة ٠,٢٪ من صافي قيمة موجودات الصندوق. بالإضافة إلى ذلك، يحمل مدير الصندوق بشكل يومي الصندوق أتعاب حفظ ورسوم إدارية بنسبة ٠,٢٥٪ سنوياً ونسبة ٠,٣٠٪ على التوالي والتي تحتسب من صافي قيمة موجودات الصندوق.

٥. استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتمثل الاستثمارات في وحدات الصناديق المشتركة المفتوحة المدارة بواسطة مدير الصندوق. ان القيمة العادلة للاستثمارات والملخصة كالتالي:

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة) القيمة السوقية | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة) القيمة السوقية | |
|--|---|---|
| ٢٠,٣٩٥,٥٤٦ | ٢١,٠٨٥,٧٠٩ | صندوق الرياض للأسهم العالمية المتوافقة مع الشريعة |
| ٨,٨٧٣,٥٠١ | ٨,٤٠٢,٥٢٥ | صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالريال |
| ٧,٥٠٣,٠٦٣ | ٦,٥٤٧,٣٧٣ | صندوق الرياض للأسهم الخليجية |
| ٤,٢٨٢,٨٥٥ | ٤,١٥٩,٥٩٤ | صندوق الرياض للأسهم السعودية المتوافقة مع الشريعة |
| ١٤٣,٣٦٥ | ١,٦٥٩,٦٤٦ | صندوق الرياض للمتاجرة بالدولار |
| ٤١,١٩٨,٣٣٠ | ٤١,٨٥٤,٨٤٧ | إجمالي القيمة السوقية |
| ٤٣,٤٢٤,٧٩٢ | ٣٦,٧٣٥,٩١٧ | إجمالي التكلفة |

صندوق الرياض الجريء المتوافق مع الشريعة
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م
(بالريال السعودي)
٦. معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً بمعاملات الوحدات للفترة / السنة:

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة) | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (مراجعة) | (عدد الوحدات) |
|---------------------------------|------------------------------|-------------------------------------|
| ١,٤٠٢,٧٢٩,٤٥ | ١,٩٨٨,٩٩٧,١٨ | عدد الوحدات في بداية الفترة / السنة |
| ٤٩٧,٠٧٢,٦٣ | ٢١,٢٩٣,٠١ | الوحدات المصدرة |
| (٤٣٤,٠٨٧,١٣) | (٦٠٧,٥٦٠,٧٤) | الوحدات المستردة |
| ٦٢,٩٨٥,٥٠ | (٥٨٦,٢٦٧,٧٣) | صافي التغير في الوحدات |
| ١,٤٦٥,٧١٤,٩٥ | ١,٤٠٢,٧٢٩,٤٥ | عدد الوحدات في نهاية الفترة / السنة |

٧. صافي (الخسارة) / الدخل المحقق والغير محقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة) | ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (غير مراجعة) | (الخسارة) / الدخل المحقق |
|---------------------------------|---------------------------------|------------------------------|
| (٢٨٢,٦٢٤) | ٥٣٥,٩٢٢ | (الخسارة) / الدخل غير المحقق |
| (٢,٢٢٦,٤٦٢) | ٤,٧٣٣,١١٩ | (الخسارة) / الدخل غير المحقق |
| (٢,٥٠٩,٠٨٦) | ٥,٢٦٩,٠٤١ | |

٨. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

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

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.

بلغ المبلغ المحتفظ به في الحساب الاستثماري لدى الرياض المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م، ١١,٧٦٦ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م: ٥١٠,٦٨٠ ريال سعودي).

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

| الطرف ذو العلاقة | طبيعية المعاملات | قيمة المعاملات خلال الفترة | الرصيد كما في |
|------------------|--------------------------------------|---------------------------------|------------------------------|
| | | ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة) | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (مراجعة) |
| الرياض المالية | مصرفات تم تحملها بالنيابة عن الصندوق | ٩,٣٤١ | (١٤,٩٣٢) |
| | | ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة) | ٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (مراجعة) |
| | | ٧,٥٧٢ | (٧,٥٧٢) |

صندوق الرياض الجريء المتوافق مع الشريعة
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م
(بالريال السعودي)

٩. الأدوات المالية حسب الفئة

| القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة بالريال السعودي | التكلفة المطفأة بالريال السعودي | ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة) الموجودات كما في قائمة الموجودات والمطلوبات |
|---|------------------------------------|--|
| - | ١١,٧٦٦ | أرصدة النقدية |
| ٤١,١٩٨,٣٣٠ | - | استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| - | ٤٨٩,٩٠٢ | التسويات القائمة |
| ٤١,١٩٨,٣٣٠ | ٤٨٩,٩٠٢ | الإجمالي |
| القيمة العادلة من خلال الربح والخسارة بالريال السعودي | التكلفة المطفأة بالريال السعودي | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة) الموجودات كما في قائمة الموجودات والمطلوبات |
| - | ٥١٠,٦٨٠ | أرصدة النقدية |
| ٤١,٨٥٤,٨٤٧ | - | استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة |
| ٤١,٨٥٤,٨٤٧ | ٥١٠,٦٨٠ | الإجمالي |

١٠. القيمة العادلة

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الأولية الموجزة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، كما هو موضح على النحو التالي، بناءً على أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- مدخلات المستوى ١ هي أسعار مدرجة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو المطلوبات المماثلة التي يمكن للكيان الوصول إليها في تاريخ القياس؛
- مدخلات المستوى ٢ هي مدخلات غير الأسعار المعروضة المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
- مدخلات المستوى ٣ هي مدخلات لا يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام.

يتطلب تقييم أهمية مدخلاً معيناً حكماً، مع الأخذ في الاعتبار العوامل الخاصة بالموجودات والمطلوبات.

يصنف الصندوق جميع أصوله المالية باستثناء الأصول المدرجة بالتكلفة المطفأة، بالقيمة العادلة المستوى ٢.

تتكون استثمارات المستوى ٢ من صناديق الاستثمار المحلية التي تديرها الشركة. تستخدم الشركة صافي قيمة الموجودات ("NAV") استناداً إلى أحدث صافي قيمة الموجودات المنشورة من قبل الصناديق ذات العلاقة كقيمة عادلة لهذه الاستثمارات.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بشكل متكرر، يقوم الصندوق بتحديد التحويلات بين التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة وذلك بإعادة تقويم التصنيف (على أساس مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة ككل)، وتقدير التحويلات التي تحدث في نهاية فترة إعداد القوائم المالية والتي حدثت خلالها التغييرات. وخلال الفترة، لم يكن هناك تحويل في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الأدوات المالية الأخرى، مثل النقدية وشبه النقدية المدرجة بالتكلفة المطفأة. وتلك الأدوات هي موجودات مالية قصيرة الأجل التي تقارب قيمتها الدفترية القيمة العادلة لها، نظراً لطبيعتها قصيرة الأجل واحتوائها على الجودة الائتمانية لأطراف أخرى.

صندوق الرياض الجريء المتوافق مع الشريعة

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م

(بالريال السعودي)

١١. إدارة المخاطر المالية

١-١١ عوامل المخاطر المالية

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

ومدير الصندوق مسؤول عن تحديد المخاطر والرقابة عليها. ويشرف مجلس الصندوق على مدير الصندوق وهو مسؤول في نهاية المطاف عن الإدارة العامة للصندوق.

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

ويستخدم الصندوق أساليب مختلفة لقياس وإدارة مختلف أنواع المخاطر التي يتعرض لها؛ ويرد شرح لهذه الأساليب بالأصل.

أ- مخاطر السوق

(١) مخاطر السعر

مخاطر الأسعار هي مخاطر تذبذب قيمة الأداة المالية للصندوق نتيجة للتغيرات في أسعار السوق الناجمة عن عوامل غير العملات الأجنبية وحركات معدل الفائدة.

وتنشأ مخاطر الأسعار في المقام الأول من عدم التأكد من الأسعار المستقبلية للأدوات المالية التي يحتفظ بها الصندوق. وتنوع مدير الصندوق محفظته الاستثمارية ومراقبة عن كثب حركه أسعار استثماراته في الأدوات المالية. وفي تاريخ المركز المالي، كان لدى الصندوق استثمارات في أدوات ملكية وصناديق استثمار.

إن التأثير على صافي قيمة الأصول (نتيجة للتغير في القيمة العادلة للاستثمارات في (٣٠ يونيو) بسبب التغير المحتمل المعقول في مؤشرات الأسهم على أساس تركيز الصناعة، مع وجود جميع المتغيرات الأخرى الثابتة كما يلي:

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة) | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (مراجعة) | التغير المعقول المحتمل % | التأثير على قيمة صافي الأصول | التغير المعقول المحتمل % | التأثير على قيمة صافي الأصول |
|---------------------------------|------------------------------|-----------------------------|---------------------------------|-----------------------------|---------------------------------|
| ٢٠٣,٩٥٥ | ٢١٠,٨٥٧ | ١% | ٢٠٣,٩٥٥ | ١% | ٢١٠,٨٥٧ |
| ٨٨,٧٣٥ | ٨٤,٠٢٥ | ١% | ٨٨,٧٣٥ | ١% | ٨٤,٠٢٥ |
| ٧٥,٠٣١ | ٦٥,٤٧٤ | ١% | ٧٥,٠٣١ | ١% | ٦٥,٤٧٤ |
| ٤٢,٨٢٩ | ٤١,٥٩٦ | ١% | ٤٢,٨٢٩ | ١% | ٤١,٥٩٦ |
| ١,٤٣٤ | ١٦,٥٩٧ | ١% | ١,٤٣٤ | ١% | ١٦,٥٩٧ |

ب- مخاطر الائتمان

يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان، وهو خطر أن يتسبب أحد أطراف أداة مالية في خسارة مالية للطرف الآخر من خلال عدم الوفاء بالتزامه. يتعرض الصندوق لمخاطر الائتمان المتعلقة بالارصدة النقدية المدرجة بالتكلفة المطفأة على النحو التالي:

| ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة) | ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (مراجعة) | أرصدة نقدية |
|---------------------------------|------------------------------|-------------|
| ١١,٧٦٦ | ٥١٠,٦٨٠ | ١١,٧٦٦ |

صندوق الرياض الجريء المتوافق مع الشريعة

صندوق استثماري مفتوح

(المدار من قبل شركة الرياض المالية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

(بالريال السعودي)

١١. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١-١١ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

ب- مخاطر الائتمان (تتمة)

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى لمخاطر الائتمان.

تقتصر مخاطر الائتمان على النقدية كما يلي:

- جميع الأصول المالية يحتفظ بها الصندوق لدى جهات ذات تصنيف ائتماني جيد.

- يطبق الصندوق المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ المبسطة لقياس خسائر ائتمان متوقعة والتي تستخدم للخسائر المتوقعة لمدى الحياة لجميع الأصول المالية.

سياسة الصندوق للدخول في عقود أدوات مالية مع أطراف ذو تصنيف جيد. يسعى الصندوق إلى الحد من مخاطر الائتمان عن طريق رصد التعرض لمخاطر الائتمان، والحد من المعاملات مع نظراء محددين، وتقييم الجدارة الائتمانية لنظرائهم باستمرار.

ج- مخاطر السيولة

هي المخاطر المتمثلة في تعرض الصندوق لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بمطلوبات مالية ويراقب مدير الصندوق متطلبات السيولة بشكل مستمر بغرض التأكد من كفاية التمويل المتوفر للوفاء بأي التزامات عند حدوثها.

تنص شروط وأحكام الصندوق على الاكتتاب في الوحدات واستردادها يومي الأثنين والخميس، ومن ثم، فإنها تتعرض لمخاطر السيولة الخاصة باسترداد أموال حملة الأسهم في هذه الأيام. تتألف الخصوم المالية للصندوق في المقام الأول من الذمم الدائنة التي من المتوقع تسويتها خلال شهر واحد من تاريخ قائمة المركز المالي.

يقوم مدير الصندوق بمراقبة متطلبات السيولة من خلال التأكد من توفر أموال كافية للوفاء بأي التزامات عند نشوئها، إما من خلال الاشتراكات الجديدة أو تصفية محفظة الاستثمار أو عن طريق أخذ قروض قصيرة الأجل من مدير الصندوق. الفترة المتوقعة لاستحقاق الأصول والالتزامات لهذا الصندوق هي أقل من ١٢ شهر.

د- المخاطر التشغيلية

مخاطر التشغيل هي مخاطر الخسارة المباشرة أو غير المباشرة الناتجة عن مجموعة متنوعة من الأسباب المرتبطة بالعمليات والتكنولوجيا والبنية التحتية التي تدعم أنشطة الصندوق سواء داخليًا أو خارجيًا 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.

١٢ آخر يوم تقييم

كان آخر يوم تقييم للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (٣٠ يونيو ٢٠١٩م)

١٣ اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الأولية الموجزة لإصدارها من قبل مجلس إدارة الصندوق في ٢٥ أغسطس ٢٠٢٠م (الموافق ٦ محرم ١٤٤٢هـ).