

صندوق الرياض الشجاع
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 الشجاع
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل الرياض المالية)
القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر 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
١٢-٦	الإيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة

تقرير فحص المراجع المستقل عن القوائم المالية الأولية الموجزة

إلى السادة/ حاملي الوحدات
صندوق الرياض الشجاع
الرياض، المملكة العربية السعودية
المحترمين

المقدمة

لقد قمنا بفحص قائمة المركز المالي الأولية المرفقة الخاصة بصندوق الرياض الشجاع ("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 وشركاؤه

إبراهيم بن أحمد البسام

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٣٣٧)

التاريخ: ٦ محرم ١٤٤٢ هـ

الموافق: ٢٥ أغسطس ٢٠٢٠م

الرياض، المملكة العربية السعودية

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
٧٢١,٨٥٤	٦٥٨,٦١٥	٨	أرصدة النقدية
١٣,٣٨٧,٥٠٥	١٠,٨٨٧,٥٣٤	٥	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٤,١٠٩,٣٥٩	١١,٥٤٦,١٤٩		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
١٤,٦٦٣	٧,٣٩٠	٨	مصروفات مستحقة
٢٤,٣٠٨	-		استردادات مستحقة
٣٨,٩٧١	٧,٣٩٠		إجمالي المطلوبات
١٤,٠٧٠,٣٨٨	١١,٥٣٨,٧٥٩		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة لحاملي الوحدات
٥٧٥,٦٦٧,١٤	٤٨٠,٨٨٩,٨٥	٦	الوحدات المصدرة (بالعدد)
٢٤,٤٤	٢٣,٩٩		صافي الموجودات (حقوق الملكية) العائدة للوحدة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

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

قائمة (الخسارة الشاملة) الدخل الشامل الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاح	الدخل
١,٣٧٢,٨٣٠	(١٦١,٦٢٥)	٧	صافي (الخسارة) / الدخل المحقق والغير محقق من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٣٧٢,٨٣٠	(١٦١,٦٢٥)		
المصروفات			
(٩,٠٩٩)	(٨,٣٢٥)	٨	مصروفات اخرى
(٩,٠٩٩)	(٨,٣٢٥)		
١,٣٦٣,٧٣١	(١٦٩,٩٥٠)		صافي (الخسارة) / الدخل للفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر
١,٣٦٣,٧٣١	(١٦٩,٩٥٠)		إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ تعتبر جزء لا يتجزء من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

صندوق الرياض الشجاع
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)	
١٣,٥٧٢,٧٦٩	١٤,٠٧٠,٣٨٨	صافي الموجودات لحاملي الوحدات الاولية (حقوق الملكية) في بداية الفترة
١,٣٦٣,٧٣١	(١٦٩,٩٥٠)	صافي (الخسارة) /الدخل للفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر
١,٣٦٣,٧٣١	(١٦٩,٩٥٠)	إجمالي (الخسارة) /الدخل الشامل للفترة
		التغيرات من معاملات الوحدات:
١,١٠١,٧٣٨	١,٤٠٤,٧٧٦	الوحدات المصدرة
(١,٢٥١,٢٠٦)	(٣,٧٧٦,٤٥٥)	الوحدات المستردة
(١٤٩,٤٦٨)	(٢,٣٦١,٦٧٩)	صافي التغير من معاملات الوحدات
١٤,٧٨٧,٠٣٢	١١,٥٣٨,٧٥٩	صافي الموجودات لحاملي الوحدات الاولية (حقوق الملكية) في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ تعتبر جزء لا يتجزء من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م

٣٠ يونيو ٢٠١٩ م (غير مراجعة) ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة) ريال سعودي	إيضاحات
١,٣٦٣,٧٣١	(١٦٩,٩٥٠)	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
		صافي (الخسارة) / الدخل للفترة
		التعديلات على:
		الخسارة / (الدخل) غير المحقق من استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة
(١,٢٨٥,١٥٦)	١٨٢,٠٩٥	٧
٧٨,٥٧٥	١٢,١٤٥	
		من خلال الربح أو الخسارة
٥٩,٣٢٥	٢,٣١٧,٨٧٦	
(٦,٧٣٧)	(٧,٢٧٣)	
١٣١,١٦٣	٢,٣٢٢,٧٤٨	
		صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
		الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
		مصروفات مستحقة
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
١,١٠١,٧٣٨	١,٤٠٤,٧٧٦	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
		المتحصلات من إصدار الوحدات
		المدفوعات من استردادات الوحدات، صافي من الاستردادات
(١,٢٥١,٢٠٦)	(٣,٧٩٠,٧٦٣)	
(١٤٩,٤٦٨)	(٢,٣٨٥,٩٨٧)	
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١٨,٣٠٥)	(٦٣,٢٣٩)	
٥٠٠,٠٠٠	٧٢١,٨٥٤	
٤٨١,٦٩٥	٦٥٨,٦١٥	٨
		صافي التغير في أرصدة النقدية
		أرصدة النقدية في بداية الفترة
		أرصدة النقدية في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ تعتبر جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية الموجزة

صندوق الرياض الشجاع
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

(بالريال السعودي)

١. الصندوق وأنشطته

إن صندوق الرياض الشجاع ("الصندوق") هو صندوق مكون من مجموعة صناديق تدار بموجب اتفاقية بين الرياض المالية ("مدير الصندوق") والمستثمرين بالصندوق ("حاملو الوحدات"). يهدف هذا الصندوق إلى المحافظة على رأس المال وتحقيق معدل عائد منافس باستثمار نسبة ٣٠ في المائة في صناديق أسواق النقد ونسبة ٧٠ في المائة في صناديق أسهم دولية متنوعة.

يتعامل مدير الصندوق مع حاملو الوحدات في الصندوق على أساس أنه وحدة محاسبية مستقلة. وبناءً على ذلك، يقوم مدير الصندوق بإعداد قوائم مالية منفصلة للصندوق.

إن إدارة الصندوق هي من مسؤولية مدير الصندوق. ولكن بموجب 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 ٢٠٧٤٠م/أ/٦٧٩٠ الصادر بتاريخ ٢٦ ذو الحجة ١٤٢١هـ (الموافق ٢١ مارس ٢٠٠١م). بدأ الصندوق نشاطه في ١٠ يونيو ٢٠٠١م.

يخضع الصندوق لللائحة 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 و المعايير 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 اسس الاعداد

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 الشجاع
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
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 والمفصّل 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. يعترف الصندوق بتطبيق 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 والمصروفات الأخرى

لا يتقاضى مدير الصندوق أي أتعاب إدارية، إلا أنه تنطبق عليه أتعاب إدارة الصناديق المشكّلة 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 والالتعاب 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.

صندوق الرياض الشجاع
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م

(بالريال السعودي)

٥. استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (مراجعة)	
القيمة السوقية	القيمة السوقية	
٤,٦٧٣,٤٨٩	٦,٦٩٤,١٥٦	صندوق الرياض العالمي للدخل
٤,٥٠٣,٧٠١	٤,٨٨٥,٢١٧	صندوق الرياض للسندات الدولية
٦٨٢,٦١٠	٧٣٧,٦٧٧	صندوق الرياض للأسهم الأمريكية
٦٠٥,١٨٦	٢٠٥,٦٥٠	صندوق الرياض للأسهم الأوروبية
١٤١,٩٩٧	١١٥,٧٢٤	صندوق الرياض للأسهم الآسيوية
٨٣,٥٠٦	٢١١,٧٧٧	صندوق الرياض للمتاجرة بالريال
٧٩,٠٧٤	٨١,٢١٧	صندوق الرياض للأسهم اليابانية
٥٨,٩٨٨	٦٨,٦٩٩	صندوق الرياض العقاري العالمي
٥٨,٩٨٣	٧٥,١٨٤	صندوق الرياض لأسهم الأسواق الناشئة
-	٣١٢,٢٠٤	صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالريال
١٠,٨٨٧,٥٣٤	١٣,٣٨٧,٥٠٥	إجمالي القيمة السوقية
١١,٠٦٩,٦٢٩	١٢,٦٥٩,٨٠٥	إجمالي التكلفة

٦. معاملات الوحدات

فيما يلي ملخصاً بمعاملات الوحدات للفترة / السنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (مراجعة)	
(عدد الوحدات)	(عدد الوحدات)	
٥٧٥,٦٦٧,١٤	٦٣١,٥٠٦,٠٥	عدد الوحدات في بداية الفترة / السنة
٥٩,٩٣٧,٦٧	١١٦,٢٧١,٠٨	الوحدات المصدرة
(١٥٤,٧١٤,٩٦)	(١٧٢,١٠٩,٩٩)	الوحدات المستردة
(٩٤,٧٧٧,٢٩)	(٥٥,٨٣٨,٩١)	صافي التغير في الوحدات
٤٨٠,٨٨٩,٨٥	٥٧٥,٦٦٧,١٤	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)	
٢٠,٤٧٠	٨٧,٦٧٤	الدخل المحقق
(١٨٢,٠٩٥)	١,٢٨٥,١٥٦	(الخسارة) / الدخل غير المحقق
(١٦١,٦٢٥)	١,٣٧٢,٨٣٠	

صندوق الرياض الشجاع
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م
(بالريال السعودي)

٨. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة للصندوق في الرياض المالية (مدير الصندوق)، وبنك الرياض (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.

المصرفات الأخرى المدفوعة من قبل مدير الصندوق بالنيابة عن الصندوق تحمل إلى الصندوق.

بلغ المبلغ المحتفظ به في الحساب الاستثماري لدى الرياض المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م، ٦٥٨,٦١٥ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠١٩م: ٧٢١,٨٥٤ ريال سعودي).

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

الرصيد كما في (دانن)	قيمة المعاملات خلال الفترة	طبيعة المعاملات	الطرف ذو العلاقة
٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩م (غير مراجعة)		
٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)		
(١٤,٦٦٣)	٩,٠٩٩	مصرفات تم تحملها بالنيابة عن الصندوق	الرياض المالية

٩. الادوات المالية حسب الفئة

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالريال السعودي	التكلفة المطفأة بالريال السعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة) الموجودات كما في قائمة المركز المالي
-	٦٥٨,٦١٥	أرصدة النقدية
١٠,٨٨٧,٥٣٤	-	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠,٨٨٧,٥٣٤	٦٥٨,٦١٥	الإجمالي

القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالريال السعودي	التكلفة المطفأة بالريال السعودي	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة) الموجودات كما في قائمة المركز المالي
-	٧٢١,٨٥٤	أرصدة النقدية
١٣,٣٨٧,٥٠٥	-	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٣,٣٨٧,٥٠٥	٧٢١,٨٥٤	الإجمالي

صندوق الرياض الشجاع
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

(بالريال السعودي)

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 الأول 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 التغيرات. 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 والارصدة 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.

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 لإداره 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 بالأسفل.

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.

صندوق الرياض الشجاع
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

(بالريال السعودي)

١١. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١١-١ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

أ- مخاطر السوق (تتمة)

(١) مخاطر السعر (تتمة)

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:

التأثير على قيمة صافي الأصول	التغير المعقول المحتمل %	٣٠ يونيو ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)	
٦٦,٩٤٢	%١	٤٦,٧٣٥		صندوق الرياض العالمي للدخل
٤٨,٨٥٢	%١	٤٥,٠٣٧		صندوق الرياض للسندات الدولية
٧,٣٧٨	%١	٦,٨٢٦		صندوق الرياض للأسهم الأمريكية
٢,٠٥٧	%١	٦,٠٥٢		صندوق الرياض للأسهم الأوروبية
١,١٥٧	%١	١,٤٢١		صندوق الرياض للأسهم الآسيوية
٢,١١٨	%١	٨٣٥		صندوق الرياض للمتاجرة بالريال
٨١٢	%١	٧٩٢		صندوق الرياض للأسهم اليابانية
٧٥٢	%١	٥٩١		صندوق الرياض لأسهم الأسواق الناشئة
٦٨٧	%١	٥٩١		صندوق الرياض العقاري العالمي
٣,١٢٢	%١	-		صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالريال

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 ٢٠٢٠م (غير مراجعة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (مراجعة)	أرصدة نقدية
٦٥٨,٦١٥	٧٢١,٨٥٤	

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 لدى 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 محددین، وتقييم الجدارة الائتمانية لنظرانهم باستمرار.

صندوق الرياض الشجاع
صندوق استثماري مفتوح
(المدار من قبل شركة الرياض المالية)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م

(بالريال السعودي)

١١. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

١-١١ عوامل المخاطر المالية (تتمة)

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 من يومي الاثنين الى الخميس، 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 داخلياً أو خارجياً لدى مقدم خدمة الصندوق ومن العوامل الخارجية الأخرى غير الانتماء 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).